

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета Октябрьского муниципального района Курской области за 2022 год

п. Прямицыно

24.04.2023

Основание для проведения внешней проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Октябрьский район» Курской области, утвержденное решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 07.05.2014 № 30 (в ред. от 16.10.2020 № 96);
- Положение о Контрольно-счетном органе - Ревизионной комиссии Октябрьского района Курской области, утвержденное решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 21.09.2021 № 145;
- План работы Контрольно-счетного органа - Ревизионной комиссии Октябрьского района Курской области на 2023 год;
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета».

Цель проведения внешней проверки:

- установление законности, степени полноты представленной бюджетной отчетности;
- определение соответствия отчета об исполнении бюджета Октябрьского муниципального района Курской области и бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением о бюджете;
- оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета;
- выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий, имевших место в ходе исполнения бюджета, составления и представления бюджетной отчетности.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета Октябрьского муниципального района Курской области за 2022 год (далее – годовой отчет об исполнении бюджета);
- бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Администрации Октябрьского района Курской области за 2022 год;
- иные документы и материалы, характеризующие исполнение бюджета Октябрьского муниципального района за 2022 год.

Объекты внешней проверки:

- Администрация Октябрьского района Курской области.

Исследуемый период: 2022 год.

Сроки проведения внешней проверки: с 29.03.2023 по 24.04.2023.

Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета осуществляется Контрольно-счетным органом - Ревизионной комиссией Октябрьского района Курской области (далее – Ревизионная комиссия) в соответствии со ст. 264.4 БК РФ, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В соответствии с ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета обеспечивается местной администрацией муниципального образования.

Организация исполнения бюджета возлагается на финансовый орган. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Функции по составлению отчета об исполнении бюджета муниципального района возложены на управление финансов Администрации Октябрьского района Курской области, которое является структурным подразделением Администрации Октябрьского района Курской области, проводящим политику в области регулирования бюджетных отношений.

Отчет об исполнении бюджета Октябрьского района Курской области представлен Администрацией Октябрьского района Курской области в Ревизионную комиссию в установленные сроки.

По своему составу представленная бюджетная отчетность соответствует нормативным требованиям 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 28.11.2010 № 191н (в ред. от 09.12.2022) (далее – Инструкция № 191н) к полноте бюджетной отчетности.

В соответствии с Решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 18.06.2013 № 166 (в ред. от 15.03.2018 № 211) в составе отчета об исполнении бюджета муниципального района формируется «Отчет о доходах и расходах муниципального дорожного фонда Октябрьского района Курской области» по утвержденной форме.

Основные параметры бюджета Октябрьского района Курской области за 2022 год

Исполнение бюджета Октябрьского района Курской области за 2022 год характеризуется следующими основными показателями:

поступление доходов составило 863 298,1 тыс. рублей, или 97,1% к утвержденным плановым назначениям (888 952,4 тыс. руб.), из них налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 188571,7 тыс. рублей и составили 21,8% в общем объеме доходов. Безвозмездные поступления составили 674726,4 тыс. рублей, или 78,2% в структуре доходов (в 2021 году – 76,4%);

исполнение расходов составило 1080645,0 тыс. рублей, или 89,0% от показателей сводной бюджетной росписи. Общий объем неисполненных назначений по итогам 2022 года составил 134085,7 тыс. рублей, или 11,0% показателя сводной росписи с изменениями, основную долю которых составляют: нераспределенные по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов зарезервированные средства (45154,1 тыс. руб.), бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (34901,6 тыс. руб.), сокращение расходов на закупки в целях обеспечения деятельности муниципальных учреждений образования (21809,1 тыс. руб.);

бюджет исполнен с дефицитом в размере 217346,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета изначально планировалось с дефицитом. Источником погашения дефицита предполагались остатки на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2023. Основными причинами сложившегося дефицита – планирование расходной части бюджета с превышением доходной, не достижение планируемому уровню поступления налоговых и неналоговых доходов.

Остатки на счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 составили 108 431,3 тыс. рублей, что в 3 раза меньше объема средств на начало отчетного периода (остатки средств на 01.01.2022 – 325 559,4 тыс. руб.).

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено на 2022 год			Исполнено за отчетный период			
	Решением Представительного Собрания от 17.12.2021 №164	Решением Представительного Собрания от 17.12.2021 №164 (в ред. от 28.12.2022 №236)	Согласно сводной бюджетной росписи	сумма	отклонение от утвержденных назначений с учетом изменений	% исполнения	
						к утвержденным назначениям	к утвержденным назначениям с учетом изменений
1	2	3	4	5	6=5-3 по доходам; 6=5-4 по расходам	7=5/2* 100%	8=5/3* 100% по доходам; 8=5/4*100% по расходам
Доходы бюджета	740282,9	888952,4	-	863298,1	-25654,3	116,6	97,1
в том числе:							
- налоговые и неналоговые доходы	209720,0	211311,4	-	188571,7	-22739,7	89,9	89,2
- безвозмездные поступления	530562,9	677641,0	-	674726,4	-2914,6	127,2	99,6
Расходы бюджета	823259,9	1214730,7	1214730,7	1080645,0	- 134085,7	131,3	89,0
Дефицит (-), профицит (+)	-82977,0	- 325778,3	-	-217346,9	-	-	-

Бюджет Октябрьского района Курской области на 2022 год принят решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 17.12.2021 № 164 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 740282,9 тыс. руб. (с учетом прогнозируемого недопоступления налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений, ниже сложившегося исполнения 2021 года), по расходам в сумме 823259,9 тыс.руб. (ниже исполнения 2021 года).

В соответствии с решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 28.12.2022 № 236 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 17.12.2021 № 164 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год доходы были утверждены в сумме 888952,4 тыс. руб., расходы - в сумме 1 214 730,7 тыс. руб., с дефицитом бюджета - в сумме 325 778,3 тыс. руб.

В результате внесенных в течение года изменений:

- доходная часть бюджета Октябрьского района Курской области увеличена на 148 669,5 тыс. руб. или на 20,1 % от первоначально прогнозируемого общего объема доходов бюджета;

- расходная часть бюджета увеличена на 391470,8 тыс. руб. или на 47,6 % от первоначально утвержденного объема расходов бюджета Октябрьского района Курской области.

Вносимые в течение 2022 года изменения в бюджет обусловлены:

- корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, отразившимися на основных показателях бюджета Октябрьского района Курской области;

- изменениями доходной части местного бюджета на основании уточненных прогнозов поступлений;

- перераспределением бюджетных ассигнований, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований бюджета Октябрьского района Курской области на 2022 год.

Доходная часть отчета об исполнении бюджета Октябрьского района Курской области

Доходная часть бюджета Октябрьского района Курской области за 2022 год с учетом средств, полученных из бюджетов других уровней, исполнена в сумме

863 298,1 тыс. руб. Бюджетные назначения выполнены на 97,1 % от утвержденных плановых назначений с учетом изменений (888 952,4 тыс. руб.) и на 116,6 % от первоначально утвержденных плановых назначений (740282,9 тыс. руб.).

**Анализ поступления доходов
в бюджет Октябрьского муниципального района
в динамике ряда лет**

Таблица № 2
тыс.руб.

Показатели		2018	2019	2020	2021	2022
ДОХОДЫ	Утверждено	596772,1	644625,8	704941,2	1038471,3	888952,4
	Исполнено	609622,8	634476,1	732378,7	1012057,3	863298,1
	% исполнения	102,2	98,4	103,9	97,5	97,1
в том числе: безвозмездные поступления	Утверждено	478357,4	499085,5	523647,4	794119,8	677641,0
	Исполнено	478264,2	463996,0	518936,9	773301,1	674726,4
	% исполнения	99,98	93,0	99,1	97,4	99,6
Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов		78,5	73,1	70,9	76,4	78,2

Сравнение темпов роста доходов

Таблица № 3
тыс.руб.

Наименование показателя	2018 год факт доходы	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
		факт. доходы	темп роста, % к предыду щему году	факт. доходы	темп роста, % к предыду щему году	факт. доходы	темп роста, % к предыду щему году	факт. доходы	темп роста, % к предыду щему году (показате ль ниже 100% говорит об уменьшен ии дохода по сравнени ю с предыду щим годом)
1	2	3	4=3*100/ 2	5	6=5*100/ 3	7	8=7*100/ 5	9	10=9*100/ 7
Налоговые доходы	107764,7	142670,5	132,4	189454,1	132,8	196580,1	103,8	151207,0	76,9
Неналоговые доходы	23593,9	27809,6	117,9	23987,6	86,3	42176,1	175,8	37364,7	88,6
Итого налоговые и нелоговые доходы	131358,6	170480,1	129,8	213441,7	125,2	238756,2	111,9	188571,7	79,0
Безвозмездн ые поступления	478264,2	463996,0	97,0	518329,0	111,7	773301,0	149,2	674726,4	87,3
Итого доходы	609622,8	634476,1	104,1	732378,7	115,4	1012057,3	138,2	863298,1	85,3

Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений за 2022 год составили 188 571,7 тыс. рублей или 21,8% от всех поступивших в бюджет района доходов за 2022 год.

**Данные об исполнении бюджета по доходам
(без учета безвозмездных поступлений) в 2022 году**

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Наименование доходов	Код дохода по КД	Утверждено решением о бюджете от 17.12.2021 №164 (в ред. от 28.12.2022 №236)	Исполнено согласно отчету об исполнении бюджета	% исполнения к утвержденным назначениям согласно отчету об исполнении бюджета
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 00 00000 00 0000 000	211311,4	188571,7	89,2
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 01 00000 00 0000 000	154206,9	131000,0	85,0
Налог на доходы физических лиц	1 01 02010 01 0000 110	154206,9	131000,0	85,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 03 00000 00 0000 000	9212,7	9808,8	106,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 03 02000 01 0000 110	9212,7	9808,8	106,5
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 05 00000 00 0000 000	9263,2	8082,7	87,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 05 01000 00 0000 110	3616,6	3333,3	92,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 05 02000 02 0000 110	48,2	47,0	97,5
Единый сельскохозяйственный налог	1 05 03000 01 0000 110	2967,1	1947,4	65,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 05 04000 02 0000 110	2631,3	2755,1	104,7
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1 08 00000 00 0000 000	2316,0	2315,5	100,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	1 08 03000 01 0000 110	2316,0	2315,5	100,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА,	1 11 00000 00 0000 000	6381,2	7892,1	123,7

НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ				
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 11 05000 00 0000 120	6206,2	7685,7	123,8
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	1 11 05310 00 0000 120	175,0	206,4	117,9
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 12 00000 00 0000 000	15780,0	15537,1	98,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 12 01000 01 0000 120	15780,0	15537,1	98,5
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 13 00000 00 0000 000	12159,0	11219,7	92,3
Доходы от оказания платных услуг (работ)	1 13 01000 00 0000 130	11409,	10450,1	91,6
Доходы от компенсации затрат государства	1 13 02000 00 0000 130	750,0	769,6	102,6
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1 14 00000 00 0000 000	1830,0	2382,6	130,2
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	1 14 06000 00 0000 430	1010,0	1480,9	146,6
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения	1 14 06300 00 0000 430	820,0	901,7	110,0

таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности				
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 16 00000 00 0000 000	163,2	333,0	204,0

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 21,8% от всех доходов, поступивших в бюджет Октябрьского района Курской области за 2022 год.

Удельный вес **налоговых** доходов (151207,0 тыс. руб.) в общей сумме доходов составил 17,5% *всех доходов бюджета* (863298,1 тыс. руб.), исполнение составляет 86,4% к уточненному годовому плану по налоговым доходам (174998,1 тыс. руб.).

В 2022 году поступления налоговых доходов в сравнении с 2021 годом уменьшились на 45373,3 тыс. руб. (45373,1=196580,3-151207,0).

Значительно в сравнении с 2021 годом уменьшились поступления от налога на доходы физических лиц на 44548,2 тыс. руб. (44548,2=175548,2-131000,0). Причинами недопоступления налога стало снижение объемов перечислений налогоплательщиками.

Так же, в сравнении с 2021 годом уменьшились поступления от налога на совокупный доход на 2097,4 тыс. руб. (2097,4=10180,1-8082,7), на государственную пошлину на 230,5 тыс. руб. (230,5=2546,0-2315,5).

Рост поступлений в сравнении с предыдущим отчетным периодом наблюдается по налогам на товары и услуги, реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам) на 1502,8 тыс. руб. (1502,9=9808,8-8306,0).

Общий объем **неналоговых** доходов в бюджете Октябрьского района Курской области в 2022 году составил 37364,7 тыс. руб. или 4,3 % от общего объема доходов (863298,1 тыс.руб.). Исполнение составило 102,9% к уточненному годовому плану по неналоговым доходам (36313,4 тыс.руб.).

По сравнению с 2021 годом поступления неналоговых доходов в 2022 году уменьшилось на 4811,4 тыс. руб. (4811,4=42176,1-37364,7), в том числе за счет уменьшения поступления:

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 15223,6 тыс.руб. (15223,6=17606,2-2382,6);
- доходов в виде штрафов, санкции, возмещения ущерба на 300,0 тыс. руб. (300,4=633,0-333,0);

увеличения поступления:

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2233,6 тыс. руб. (2233,6=11219,7-8986,1);
- доходов от использования имущества на 478,9 тыс. руб. (478,9=7892,1-7413,2);
- платежей при пользовании природными ресурсами на 8254,0 тыс. руб. (8254,0=15537,1-7283,1);

(в 2021 году поступали инициативные платежи в сумме 254,3 тыс. руб., которые учтены в сумме уменьшения поступлений неналоговых доходов).

Наибольшая часть неналоговых доходов от общей суммы неналоговых доходов приходится на *платежи при пользовании природными ресурсами*, состоящие из платы за негативное воздействие на окружающую среду, - 41,6 % в общем объеме неналоговых доходов бюджета района, что составляет 15537,1 тыс. руб. Фактически объем поступления в бюджет данного дохода по сравнению с 2021 годом увеличился в 2 раза.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 7892,1 тыс. руб. или 21,1 % в общем объеме неналоговых доходов бюджета района.

Внутри данной подгруппы формирование поступлений происходит за счет 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, в сумме 6806,5 тыс. руб.; от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 879,2 тыс. руб.; плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности в сумме 206,4 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 11219,7 тыс. руб. или 30,0 % в общем объеме неналоговых доходов бюджета района. Следует отметить, что в 2020-2021 года меры, принятые в целях нераспространения коронавирусной инфекции, сократили объемы поступления данного вида доходов по сравнению с докоронавирусным периодом (объем поступления 2019 года составлял 13024,4 тыс. руб.) В отчетном периоде наблюдается тенденция повышения доходности.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 2382,6 тыс. руб. или 6,4 % в общем объеме неналоговых доходов бюджета района.

Внутри данной подгруппы формирование поступлений происходит за счет доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в сумме 1480,9 тыс. руб.; плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в сумме 901,7 тыс. руб.

Доходы, полученные в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба, составили 633,4 тыс. руб. или 1,5 % в общем объеме неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления за 2022 год

Таблица №5
тыс.руб.

Наименование	Код	Утверждено решением о бюджете от 17.12.2021 №164 (в ред. от 28.12.2022 №236)	Исполнено	в % к утвержденным назначениям
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:	2 00 00000 00 0000 000	677641,0	674726,4	99,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	2 02 00000 00 0000 000	680288,8	677357,3	99,6
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 01000 00 0000 150	40460,2	40460,2	100,0
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	2 02 02000 00 0000 150	143045,0	141422,1	98,9
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 02 03000 00 0000 150	496667,5	495359,0	99,7
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ в бюджеты муниципальных районов	2 07 00000 00 0000 000		16,9	-
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	2 19 00000 00 0000 150	-2647,8	-2647,8	100

Безвозмездные поступления в 2022 году составили 677357,3 тыс.руб. или 99,6% к утвержденным назначениям.

Удельный вес безвозмездных поступлений составил 78,2 % от всех поступивших в бюджет Октябрьского муниципального района доходов за 2022 год.

Поступление межбюджетных трансфертов в бюджет Октябрьского района Курской области в 2022 году представлено в таблице:

Таблица № 6
тыс. руб.

Наименование межбюджетного трансферта	Исполнено
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	40460,2
Субсидии бюджетам на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	3 193,8
Субсидии бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	961,0
Субсидии бюджетам на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды	7 312,7
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	7 939,8
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 647,0
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	120 367,8
Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	229,3
Субвенции бюджетам на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	18 262,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	11 177,8
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	51,8
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	65,2
Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	15 477,9
Субвенции бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния	916,0
Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов	383 692,2
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	116,0
<i>Итого безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>677357,3</i>

В 2022 году произведен возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и неиспользованных в 2021 году, на сумму 2647,8 тыс. руб.

Расходная часть отчета об исполнении бюджета Октябрьского муниципального района Курской области

Первоначально Решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 17.12.2021 №164 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем расходов бюджета района утвержден в сумме 823 259,9 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета в 2022 году было принято 3 решения «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 17.12.2021 № 164 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 17.12.2021 №164 (в ред. от 28.12.2022 №236 – последнее изменение) расходы на 2022 год предусматривались в сумме 1 214 730,7 тыс. руб.

В результате внесения изменений в бюджет района на 2022 год расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличена на 391470,8 тыс. руб. или на 47,6%.

По состоянию на 31.12.2022 года сводной бюджетной росписью бюджета Октябрьского муниципального района утверждены бюджетные ассигнования по расходам на 2022 год в объеме 1 214 730,7 тыс. руб., что соответствует объему расходов, утвержденному Решением о бюджете.

Анализ первоначального и уточненного планов расходной части бюджета на 2022 год.

Таблица № 7
тыс.руб.

Наименование разделов	Код раздела классифи- кации расходов	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей	
				(уменьше- ние "-", увеличе- ние "+")	на %
Расходы бюджета - всего	X	823259,9	1214730,7	+391470,8	47,6
Общегосударственные вопросы	01	136944,1	116808,0	-20136,1	-14,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	2131,5	5892,5	+3761,0	в 1,8 раза
Национальная экономика	04	14520,0	51963,3	+37443,3	в 2,5 раза
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	14336,4	18854,4	+4518	31,5
Охрана окружающей среды	06	-	3927,0	+3927	-
Образование	07	488848,5	835105,5	+346257	70,8
Культура, кинематография	08	19288,5	20956,7	+1668,2	8,6
Здравоохранение	09	223,3	272,0	48,7	21,8
Социальная политика	10	131418,2	120921,4	-10496,8	-8,0
Физическая культура и спорт	11	200,0	24680,6	24480,6	в 123 раза
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14	15349,4	15349,4	0	

Значительно увеличены плановые расходы по разделу «Образование» на 37443,3 тыс. руб. или на 70,8% от первоначально запланированных, по разделу «Национальная экономика» на 37443,3 тыс. руб. или в 2,5 раза, по разделу «Физическая культура и спорт» на 24480,6 тыс. руб. или в 123 раза (связано с выделением

дополнительно финансирования на реализацию муниципальной программы «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта в Октябрьском районе Курской области»).

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы значительно сокращены - на 20136,1 тыс. руб. или в 1,8 раза. Это связано с распределением в течение отчетного года резервных средств по другим кодам расходов (0400 – увеличение бюджетных ассигнований на осуществление переданных полномочий по дорожной деятельности – 526,6 тыс. руб., 0700 - увеличение бюджетных ассигнований на строительство д/с в пос. Прямыцино – 9169,6 тыс. руб., на стройконтроль по Залининской СОШ – 2649,2 тыс. руб., на установку «спортивного ядра» ДЮСШ – 133,8 тыс. руб., на содержание школ также увеличивались объемы бюджетных ассигнований; 0500 – выделены бюджетные ассигнования на финансирование расходов по тех. присоединению к сетям газораспределения – 290,0 тыс. руб., и прочее).

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета расходы бюджета Октябрьского муниципального района за 2022 год исполнены в объеме 1 080 645,0 тыс. рублей или 89 % от утвержденных расходов.

Расходы бюджета Октябрьского района в динамике за ряд лет

Таблица № 8
тыс.рублей

Год	Утверждено расходов	Исполнено по расходам	Неисполнено	% к утвержденным
2019	673 676,6	587 048,2	-86 628,4	87,1
2020	752 369,2	633 555,0	-118 814,2	84,2
2021	1 233 773,7	881 581,4	-352 192,3	71,5
2022	1 214 730,7	1 080 645,0	-134 085,7	89,0

Из таблицы видно, что в 2022 году достигнут наибольший процент исполнения бюджета по расходам.

Расходы бюджета Октябрьского района в 2022 году в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов

Таблица № 9
тыс.руб.

Наименование показателя	Код расхода		Утверждено решением о бюджете от 17.12.2021 №164 (в ред. от 28.12.2022 №236)	Бюджетная роспись	Исполнено	% исполнения	
						к утвержденному бюджету	к бюджетной росписи
Расходы бюджета - всего	X	X	1214730,7	1214730,7	1080645,0	89,0	89,0

в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		116808,0	116808,0	67901,0	58,1	58,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2167,4	2167,4	2167,4	100,0	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1503,4	1503,4	1503,4	100,0	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	30283,4	30283,4	30265,4	99,0	99,0
Судебная система	01	05	51,8	51,8	51,8	100,0	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	844,3	844,3	841,8	99,7	99,7
Резервные фонды	01	11	311,7	311,7	-		
Другие общегосударственные вопросы	01	13	81646,1	81646,1	33071,6	40,5	40,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		5892,5	5892,5	5866,9	99,6	99,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	5892,5	5892,5	5866,9	99,6	99,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		51963,3	51963,3	42713,1	82,2	82,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	49201,9	49201,9	41039,1	83,4	83,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	2761,4	2761,4	1674,0	60,6	60,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		18854,4	18854,4	7818,5	41,5	41,5
Коммунальное хозяйство	05	02	18224,8	18224,8	7188,9	39,4	39,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	629,6	629,6	629,6	100,0	100,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06		3927,0	3927,0	0	-	-
ОБРАЗОВАНИЕ	07		835105,5	835105,5	784596,2	94,0	94,0

Дошкольное образование	07	01	216707,2	216707,2	199179,5	91,9	91,9
Общее образование	07	02	593920,5	593920,5	563581,6	94,9	94,9
Дополнительное образование детей	07	03	12176,3	12176,3	9648,4	79,2	79,2
Молодежная политика	07	07	4461,7	4461,7	4448,7	99,7	99,7
Другие вопросы в области образования	07	09	7839,7	7839,7	7738,0	98,7	98,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		20956,7	20956,7	17941,7	85,6	85,6
Культура	08	01	18519,2	18519,2	15599,1	84,2	84,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	2437,5	2437,5	2342,6	96,1	96,1
Здравоохранение	09		272,0	272,0	271,6	99,9	99,9
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	09	07	272,0	272,0	271,6	99,9	99,9
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		120921,3	120921,3	117993,4	97,6	97,6
Пенсионное обеспечение	10	01	1617,9	1617,9	1425,7	88,1	88,1
Социальное обеспечение населения	10	03	15146,4	15146,4	14816,8	97,8	97,8
Охрана семьи и детства	10	04	104157,0	104157,0	101750,9	97,7	97,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		24680,6	24680,6	20193,2	81,8	81,8
Массовый спорт	11	02	24680,6	24680,6	20193,2	81,8	81,8
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14		15349,4	15349,4	15349,4	100,0	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	15349,4	15349,4	15349,4	100,0	100,0

Основной объем расходов бюджета Октябрьского муниципального района приходится на раздел «Образование» - 784 596,2 тыс. руб., что составляет 68,4 % от общего объема расходов 2022 года. В 2021 году объем расходов по разделу «Образование» составлял 602 624,5 тыс. руб. или 68,4 % общего объема расходов.

По данным годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2022 год на раздел «Социальная политика» приходится 117993,4 тыс. руб. или 10,9 % общего объема расходов (в 2021 году объем расходов по разделу составлял 114506,4 тыс. руб. или 13,0 % общего объема расходов);

на раздел «Общегосударственные вопросы» – 67 901,0 тыс. руб. или 6,3 % (в 2021 году соответственно 57 153,2 тыс. руб. или 6,5 %);

на раздел «Национальная экономика» – 42 713,1 тыс. руб. или 4,0 % (в 2021 году соответственно 53 270,2 тыс. руб. или 6,0 %);

на раздел «Физическая культура и спорт» - 20193,2 тыс. руб. или 1,9 % (в 2021 году соответственно 147,3 тыс. руб., что не имело существенного веса в общей сумме расходов за 2021 год);

на раздел «Культура, кинематография» – 17 941,7 тыс. руб. или 1,7% (в 2021 году соответственно 16482,3 тыс. руб. или 1,9 %);

на раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 15349,4 тыс. руб. или 1,4 % (в 2021 году соответственно 27 517,9 тыс. руб. или 3,1 %);

на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 7818,5 тыс. руб. или 0,7 % (в 2021 году соответственно 8017,2 тыс. руб. или 0,9 %);

на раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 5866,9 тыс. руб. или 0,5 % (в 2021 году соответственно 1563,4 тыс. руб. или 0,2 %).

По разделу «Здравоохранение» произведены расходы в сумме 271,6 тыс. руб., которые не имеют существенного удельного веса в общей сумме расходов 2022 года (в 2021 году соответственно 298,9 тыс. руб., что не существенно в общем объеме расходов за 2021 год).

По итогам исполнения бюджета Октябрьского муниципального района за 2022 год неисполнены бюджетные назначения в сумме 134 085,7 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (77%) к уточненной бюджетной росписи в 2022 году произведены расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» - 58,1% (низкий уровень исполнения объясняется неиспользованным остатком резервных средств в сумме 45 154,1 тыс. руб.), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 41,5% (не осуществлены капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках выполнения основного мероприятия «Содействие развитию социальной и инженерной инфраструктуры сельских поселений района» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» в сумме 10 192,0 тыс. руб., а также в рамках мероприятия не исполнены назначения в сумме 212,6 тыс. руб. в части запланированных закупок для муниципальных нужд, и в рамках основного мероприятия «Финансовое обеспечение части полномочий по организации в границах поселения водоснабжения населения, водоотведения в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации» не востребованы межбюджетные трансферты поселениями в сумме 631,3 тыс. руб.). По разделу «Охрана окружающей среды» кассовые расходы в 2022 году не осуществлялись. По данному разделу решением о бюджете на 2022 год планировалось финансирование мероприятий, направленных на ликвидацию несанкционированных свалок (3927,0 тыс. руб.), которые в 2022 году не исполнены.

**Распределение расходной части бюджета
Октябрьского района за ряд лет**

Таблица № 10
в тыс.руб.

Раздел	Наименование разделов	Исполнено					
		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
0700	Образование	331913,0	358297,3	393324,1	401786,0	602624,5	784596,2
0800	Культура, кинематография	11854,2	14593,1	14362,2	14257,8	16482,3	17941,7
0900	Здравоохранение	16,7	61,4	106,4	115,5	298,9	271,6
1000	Социальная политика	46111,0	46361,4	46310,0	92972,4	114506,4	117993,4
1100	Физическая культура и спорт	38,5	197,4	134,7	150,0	147,3	20193,2
	Всего расходов:	468475,2	614291,7	587048,2	633555,0	881581,4	1080645,0
	Доля социально-значимых отраслей в общих расходах, %	83,2	68,3	77,4	80,4	83,3	87,1

Анализируя распределение расходов бюджета за ряд лет можно отметить, что доля расходов, направляемых на социально-значимые отрасли, ежегодно составляет большую половину всех расходов бюджета района. В 2022 году данные расходы составляют 87,1%.

Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 10 Решения Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 17.12.2021 №164 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» размер резервного фонда Администрации Октябрьского района на 2022 год установлен в сумме 500 000,00 рублей.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда определен постановлением Администрации Октябрьского района Курской области от 20.01.2020 №38.

По данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Октябрьского района за 2022 год средства резервного фонда израсходованы в сумме 173,3 тыс. руб.

Расходование средств резервного фонда исполнено в соответствии с разрешенными направлениями расходования.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

Согласно данным ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2022 **кредиторская задолженность** составила 89 508,7 тыс.руб., из них:

- по налоговым доходам по счету 20511000 (в соответствии с данными налогового органа) – 32,4 тыс. руб.;
- по платным услугам (за содержание детей в детских садах) – 90,5 тыс. руб.;

- невыясненные поступления прошлых лет – 119,8 тыс. руб.;
- сумма межбюджетных трансфертов, подлежащая возврату в областной бюджет – 89266,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составила 3633,5 тыс.руб., из них:

- по налоговым доходам по счету 20511000 (в соответствии с данными налогового органа) – 32,4 тыс.руб.;
- по платежам за пользование природными ресурсами – 0,5 тыс. руб.;
- по платным услугам (за содержание детей в детских садах) – 100,5 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиками (коммунальные, прочие услуги) – 76,7 тыс. руб.

- невыясненные поступления прошлых лет – 119,8 тыс. руб.;
- сумма межбюджетных трансфертов, подлежащая возврату в областной бюджет – 3303,6 тыс. руб.

Согласно данным ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2022 **дебиторская задолженность** по доходам (020500000) составила 1 576 781,7 тыс. руб., из них:

- по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты) – 1 501 536,5 тыс. рублей (отражена задолженность по счету 1 205 51 в сумме бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям из областного бюджета, распределенные на будущие периоды в соответствии с требованием федерального стандарта бухгалтерского учета «Доходы»);

- по доходам от платежей за пользование природными ресурсами (земельными участками) – 33 964,3 тыс. руб., в том числе просроченная - 84,0 тыс. руб.;

- по доходам от оказания платных услуг (за содержание детей в детских садах) – 379,7 тыс. руб.;

- задолженность по подоходному налогу 1,3 тыс. руб.;

по авансам выданным (020600000) на приобретение основных средств 40899,9 тыс. руб. (исправительная проводка ошибок прошлого отчетного периода).

По состоянию на 31.12.2022 дебиторская задолженность составила 1 656 948,2 тыс. руб., из них:

- по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты) – 1 447 521,1 тыс. рублей (отражена задолженность по счету 1 205 51 в сумме бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям из областного бюджета, распределенные на будущие периоды в соответствии с требованием федерального стандарта бухгалтерского учета «Доходы»);

- по доходам от платежей за пользование природными ресурсами (земельными участками) – 50136,4 тыс. руб., в том числе просроченная - 84,0 тыс. руб.;

- по доходам от оказания платных услуг (за содержание детей в детских садах) – 597,2 тыс. руб.;

- задолженность по подоходному налогу 0,9 тыс. руб.;

- по авансам выданным по приобретению основных средств - 158 652,6 тыс. руб. (ООО «Кристалл» - аванс по контракту на строительство детского сада – 40 899,9 тыс. руб., АО «Газпром газораспределение Курск» - аванс по договору за тех.присоединение газоиспол. оборудования с сети газораспределения – 176,9 тыс. руб.; «Эльдекор XXI плюс» реконструкция Залининской СОШ – 117 575,8 тыс. руб.);

- по авансам выданным по работам, услугам по содержанию имущества – 40,1 тыс. руб. (ПАО «Россети Центр»-«Курскэнерго» аванс по договору)

Согласно п. 218 Инструкции № 191н результаты анализа причин образования дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной) отражаются в текстовой части консолидированной Пояснительной записки (ф. 0503360).

В нарушение вышеуказанного пункта в текстовой части консолидированной Пояснительной записки (ф. 0503360) не содержится анализ причин образования дебиторской и кредиторской задолженности.

Расходы бюджета Октябрьского муниципального района на исполнение муниципальных программ за 2022 год

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета Октябрьского района используется программно-целевой метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1. БК РФ исполнение бюджета Октябрьского муниципального района осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» муниципальные программы относятся к документам стратегического планирования.

Первоначально Решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 17.12.2021 № 164 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в 2022 году предусмотрено финансирование 13-ти муниципальных программ на общую сумму 695 740,1 тыс. руб.

Решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 17.12.2021 № 164 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 28.12.2022 № 236) на 2022 год финансирование увеличено на 414 565,9 тыс. руб. и составило 1 105 893,2 тыс. рублей.

Утвержденные расходы на реализацию муниципальных программ в 2022 году составляют 91 % от общей суммы расходов бюджета.

Финансирование расходов в 2022 году произведено в сумме 1023984,2 тыс. руб. или 92,6% от плановых назначений.

Расходы бюджета Октябрьского муниципального района на исполнение муниципальных программ за 2022 год

Таблица № 12

Наименование	ЦСР	Перво-начально утвержден-ные ассигнования решением о бюджете от 17.12.2021 №164	Утвержден-ные ассигнования решением о бюджете от 17.12.2021 №164 (в ред. от 28.12.2022 №236)	Бюджет-ные ассигно-вания увели-чены/ умень-шены (+/-) на	Исполнено	
		тыс. руб.	тыс. руб.		тыс. руб.	%
Всего		695740,1	1 105 893,2	410153,2	1023984,2	92,6
Муниципальная программа «Развитие культуры в Октябрьском районе Курской области»	01 0 00 00000	20328,5	21508,2	1179,7	18493,2	86,0
Подпрограмма «Искусство»	01 1 00 00000	1312,0	1302,8	-9,2	1165,7	89,5
Подпрограмма «Наследие»	01 2 00 00000	7200,6	8379,0	1178,4	7901,5	94,3

Подпрограмма «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации»	01 3 00 00000	11815,8	11826,3	10,5	9426,0	79,7
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Октябрьском районе Курской области»	02 0 00 00000	113164,3	114133,3	969,0	111182,8	97,4
Подпрограмма «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации программы, а также прочие мероприятия»	02 1 00 00000	3487,7	3487,7	0,0	3437,7	98,6
Подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	02 2 00 00000	10001,3	10911,7	910,4	10389,8	95,2
Подпрограмма «Улучшение демографической ситуации, совершенствование социальной поддержки семьи и детей»	02 3 00 00000	99675,3	99733,9	58,6	97355,3	97,6
Муниципальная программа «Развитие образования в Октябрьском районе Курской области»	03 0 00 00000	504128,7	838560,0	334431,3	788061,9	94,0
Подпрограмма «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации программы и прочие мероприятия в области образования»	03 1 00 00000	132050,8	434456,5	302405,7	391146,9	90,0
Подпрограмма «Развитие дошкольного и общего образования детей»	03 2 00 00000	358504,2	391909,1	33404,9	387248,6	98,8
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и системы воспитания детей»	03 3 00 00000	13573,6	12194,4	-1379,2	9666,4	79,3
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Октябрьского района Курской области»	04 0 00 00000	600,0	600,0	0,0	372,0	62,0
Подпрограмма «Проведение муниципальной политики в области имущественных и земельных отношений»	04 2 00 00000	600,0	600,0	0,0	372,0	62,0
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области»	07 0 00 00000	19886,3	24412,4	4526,1	12531,4	51,3
Подпрограмма «Управление муниципальной программой	07 1 00 00000	138,7	138,7	0,0	138,7	100,0

и обеспечение условий реализации, прочие мероприятия»						
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан сельских поселений»	07 2 00 00000	5549,8	5558,0	8,2	4712,9	84,8
Подпрограмма «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения сельских поселений»	07 3 00 00000	14197,7	18715,7	4518,0	7679,8	41,0
Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта в Октябрьском районе Курской области»	08 0 00 00000	3761,1	29142,3	25381,2	24641,9	84,6
Подпрограмма «Повышение эффективности реализации молодежной политики»	08 2 00 00000	100,0	100,0	0,0	87,0	87,0
Подпрограмма «Реализация муниципальной политики в сфере физической культуры и спорта»	08 3 00 00000	200,0	24680,6	24480,6	20193,2	81,8
Подпрограмма «Оздоровление и отдых детей»	08 4 00 00000	3461,1	4361,7	900,6	4361,7	100,0
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Октябрьском районе Курской области»	09 0 00 00000	2676,0	4567,0	1891,0	4004,9	87,7
Подпрограмма «Реализация мероприятий, направленных на развитие муниципальной службы»	09 1 00 00000	2676,0	4567,0	1891,0	4004,9	87,7
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и обеспечение перевозки пассажиров в Октябрьском районе Курской области»	11 0 00 00000	11518,1	49251,4	37733,3	41088,6	83,4
Подпрограмма «Развитие сети автомобильных дорог Октябрьского района Курской области»	11 2 00 00000	11468,6	49201,9	37733,3	41039,1	83,4
Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Октябрьском районе"	11 3 00 00000	49,5	49,5	0,0	49,5	100,0
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений в Октябрьском районе Курской области»	12 0 00 00000	159,0	159,0	0,0	158,3	99,6

Подпрограмма «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации»	12 1 00 00000	1,5	2,5	1,0	2,5	100,0
Подпрограмма «Обеспечение правопорядка территории муниципального образования» на	12 2 00 00000	112,5	102,5	-10,0	102,0	99,5
Подпрограмма «Противодействие злоупотреблению наркотиками»	12 3 00 00000	45,0	54,0	9,0	53,8	99,6
Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Октябрьском районе Курской области"	13 0 00 00000	2415,6	6176,3	3760,7	6150,7	99,6
Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Октябрьском районе Курской области"	13 2 00 00000	2415,6	6176,3	3760,7	6150,7	99,6
Муниципальная программа «Повышение эффективности управления финансами Октябрьского района Курской области»	14 0 00 00000	15349,4	15349,4	0,0	15349,4	100,0
Подпрограмма «Эффективная система межбюджетных отношений»	14 2 00 0000	15349,4	15349,4	0,0	15349,4	100,0
Муниципальная программа «Развитие экономики Октябрьского района Курской области»	15 0 00 00000	524,7	568,8	44,1	517,9	91,1
Подпрограмма «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в экономику»	15 1 00 00000	20,0	20,0	0,0	0	0,0
Подпрограмма «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства»	15 2 00 00000	20,0	20,0	0,0	0	0,0
Подпрограмма «Улучшение условий охраны труда»	15 3 00 00000	334,7	334,7	0,0	334,7	100,0
Подпрограмма "Содействие временной занятости отдельных категорий граждан"	15 4 00 00000	150,0	194,1	44,1	183,1	94,3

Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Октябрьском районе Курской области"	20 0 00 00000	1228,4	1465,2	236,8	1431,2	97,7
Подпрограмма "Электронное правительство"	20 1 00 00000	1138,2	1375,1	236,9	1348,4	98,1
Подпрограмма "Развитие системы защиты информации в Администрации Октябрьского района Курской области"	20 2 00 00000	90,1	90,1	0,0	82,8	91,9

Исполнение бюджета с применением программно-целевого метода (бюджета в программном формате) предъявляет дополнительные требования, в первую очередь – повышение результативности муниципального управления и эффективности бюджетных расходов.

Анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (87,3%) к плановым бюджетным ассигнованиям в 2022 году произведены расходы по 4 муниципальным программам из 13. На 100% исполнена одна муниципальная программа «Повышение эффективности управления финансами Октябрьского района Курской области».

Ниже среднего процента исполнения по расходам произведено по муниципальным программам: «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Октябрьского района Курской области» - 372,0 тыс. руб. или 62,0% от уточненных бюджетных назначений (600,0 тыс.руб.), «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» - 12531,4 тыс.рублей или 51,3% от уточненных бюджетных назначений (24412,4 тыс.руб.), «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта в Октябрьском районе Курской области» - 24641,9 тыс. руб. или 84,6% от уточненных бюджетных назначений (29142,3 тыс.руб.), «Развитие транспортной системы и обеспечение перевозки пассажиров в Октябрьском районе Курской области» - 41088,6 тыс.руб. или 83,4% % от уточненных бюджетных назначений (49251,4 тыс.руб.).

В ходе подготовки настоящего заключения проведен не только мониторинг финансового обеспечения реализации муниципальных программ, но и выборочно проанализированы сведения о ходе реализации трех муниципальных программ с наиболее низким процентом исполнения по расходам.

В соответствии с определением статьи 3 Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» муниципальная программа - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования

В соответствии с п. 3 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ по каждой государственной программе Российской Федерации, государственной программе субъекта Российской Федерации, муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. *Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.*

По результатам указанной оценки Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования может быть принято решение о

необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной государственной (муниципальной) программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственной (муниципальной) программы.

Порядок разработки, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Октябрьского района Курской области утвержден постановлением Администрации от 08.11.2022 № 757 (далее – Порядок разработки муниципальных программ №757).

До вступления в силу вышеуказанного постановления до 08.11.2022 реализация муниципальных программ Октябрьского района и оценка их эффективности осуществлялась в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Октябрьского района Курской области утвержденным постановлением Администрации от 10.10.2013 № 1087 (далее – Порядок №1087)

Годовые отчеты реализаций муниципальных программ представлены по формам Порядка разработки муниципальных программ №757.

Муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Октябрьского района Курской области», утвержденной постановлением Администрации Октябрьского района Курской области от 19.01.2021 №30, запланировано исполнение только одного мероприятия «Осуществление мероприятий в области имущественных и земельных отношений» с финансированием в 2022 году в объеме 600,0 тыс. руб. «Осуществление мероприятий в области имущественных и земельных отношений» не подходит под определение мероприятия муниципальной программы как совокупности взаимосвязанных действий, направленных на решение соответствующей задачи муниципальной программы, результат достижения которой характеризует целевой показатель в количественном выражении. Очевидно, что достижение целевых показателей «Повышение поступления доходов в бюджет района от сдачи в аренду муниципального имущества» и «Количество объектов недвижимости и земельных участков, прошедших регистрацию права муниципальной собственности» являются результатом решения разных задач и соответственно разных предпринимаемых для этого действий.

Согласно Результатам реализации муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Октябрьского района Курской области» в 2022 году достигнут средний уровень эффективности реализации программы при финансировании 62% от плановых назначений. При этом среднее значение достижения целевых показателей – 116,7%.

Этот факт указывает на то, что нет требуемой, достаточной взаимоувязки степени выполнения мероприятий программы, достижения запланированных значений целевых показателей и уровня финансирования, как требует Федеральный закон от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Порядок разработки муниципальных программ, разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Октябрьского района Курской области, утвержденный постановлением Администрации от 08.11.2022 №757.

Согласно результатам реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» (актуальная версия в ред. постановления от 19.12.2022 №847) мероприятия программы выполнены на 100%, среднее значение достижения целевых показателей – 111,35%, при этом уровень финансирования реализации программных мероприятий – 51,3%. Это указывает на то, что нет требуемой, достаточной взаимоувязки степени выполнения мероприятий программы, достижения запланированных значений целевых показателей и уровня финансирования.

Согласно Сведениям о ходе реализации мероприятий муниципальной программы и Результатам реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» все запланированные мероприятия выполнены.

Однако, согласно отчету ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источника финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не исполнены расходы в объеме 10192,0 тыс. руб. в капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности основному мероприятию «Содействие развитию социальной и инженерной инфраструктуры сельских поселений района».

Таким образом, в представленных Сведениях о ходе реализации мероприятий муниципальной программы и в Результатах реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» отсутствует информация о невыполнении мероприятий, финансовое обеспечение которых запланировано решением о бюджете на 2022 год в виде затрат на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках основного мероприятия «Содействие развитию социальной и инженерной инфраструктуры сельских поселений района» в объеме 10192,0 тыс. руб.

Актуальная редакция муниципальной программы «Развитие транспортной системы и обеспечение перевозки пассажиров в Октябрьском районе Курской области» на 2022 год (в ред. постановления от 19.12.2022 №846) содержит перечень мероприятий по строительству автомобильных дорог в рамках подпрограммы «Развитие сети автомобильных дорог Октябрьского района Курской области», где указаны также объем планируемого финансирования (31241,7 тыс. руб.) и ожидаемый результат (3,285 км - 11498м²). Согласно Результатам реализации муниципальной программы ожидаемый результат достигнут в полном объеме. Согласно решению о бюджете на 2022 год на основное мероприятие «Строительство и (или) реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения» планировалось выделить бюджетных средств в сумме 39126,6 тыс. руб., т.е. на 7884,9 тыс. руб. больше. Исполнение расходов по подпрограмме за 2022 год составило 31241,7 тыс. руб., что дополнительно подтверждает Отчет о доходах и расходах муниципального дорожного фонда Октябрьского района Курской области. Таким образом, в Сведениях о ходе реализации мероприятий муниципальной программы и в Результатах реализации муниципальной программы отсутствует информация о невыполнении мероприятий, финансовое обеспечение которых запланировано решением о бюджете на 2022 год в виде затрат на строительство и (или) реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 7884,9 тыс. руб.

Кроме того, решением о бюджете (в ред. решения от 28.12.2022 №236) на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» на 2022 год заланированы бюджетные ассигнования в объеме 24412,4 тыс. руб. Актуальной версией муниципальной программы (в редакции постановления от 19.12.2022 №847) запланировано 12531,4 тыс. руб.

Общий объем бюджетных назначений, запланированный решением о бюджете на 2022 год на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы и обеспечение перевозки пассажиров в Октябрьском районе Курской области» составил 49251,4 тыс. руб. Актуальной версией муниципальной программы (в редакции постановления от 19.12.2022 №846) на 2022 год запланировано 41088,6 тыс. руб.

В нарушение ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, ч.2 ст. 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Октябрьский район» Курской области муниципальные программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» и «Развитие транспортной системы и обеспечение перевозки пассажиров в Октябрьском районе Курской области» не приведены в соответствие с решением о бюджете.

Национальные проекты

Муниципальное образование «Октябрьский район» Курской области является участником реализации региональных проектов «Современная школа», «Цифровая образовательная среда», «Патриотическое воспитание граждан РФ» национального проекта «Образования», регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» национального проекта «Демография».

Всего на реализацию национальных проектов в Октябрьском районе Курской области в 2022 году направлено 99 194,6 тыс.руб., из них:

на национальный проект «Образование» 11701,5 тыс. руб. или 99,9% от плановых назначений, в том числе: за счет средств федерального бюджета 11238,2 тыс.руб. (100% от плановых назначений), за счет средств областного бюджета 229,3 тыс.руб. (100% от плановых назначений), за счет средств районного бюджета 234,0 тыс.руб. (96,3% от плановых назначений);

на национальный проект «Демография» - 87493,1 тыс. руб. или 100% от плановых назначений; в том числе за счет средств районного бюджета 87493,1 тыс.руб.

В общей сумме расходов за 2022 год, расходы на реализацию мероприятий по национальным проектам составили 8,1%.

Дефицит (профицит) бюджета Октябрьского района Курской области

Согласно п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные ограничения, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 17.12.2021 №164 (в ред. от 28.12.2022 №236) «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет Октябрьского района на 2022 год утвержден дефицит бюджета в сумме 325778,3 тыс. руб. за счет источников финансирования: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Таким образом, требования статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

По итогам за 2022 года бюджет Октябрьского района исполнен с дефицитом в размере 217346,9 тыс. руб.

Основными причинами сложившегося дефицита явились превышение расходной части бюджета над доходной частью, планирование финансирования расходов за счет остатков собственных средств на начало отчетного года на счетах бюджета, поступление налоговых и неналоговых доходов в объемах ниже планируемых (89,2% к плану).

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2022 составил 325778,3 тыс. руб., на 01.01.2023 года составил 108 431,3 тыс. руб.

Муниципальный долг

В соответствии со статьями 101, 103, 117 БК РФ право осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий, управление муниципальным долгом принадлежит Администрации Октябрьского района Курской области.

В соответствии с требованиями ст.110.1 БК РФ программа муниципальных заимствований на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) представляет собой перечень всех внутренних заимствований муниципального образования и является приложением к закону (решению) о соответствующем бюджете.

Программой муниципальных внутренних заимствований Октябрьского муниципального района на 2022 год, утвержденной решением Представительного собрания от 17.12.2021 №164 (в ред. от 28.12.2022 №236) «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», привлечение средств по внутренним заимствованиям, в том числе кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кредитных организаций не предусмотрено.

В 2022 году муниципальные гарантии и бюджетные кредиты не предоставлялись.

Дорожный фонд

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района и автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений муниципального района «Октябрьский район» Курской области решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 18.06.2013 № 166 (в ред. от 15.03.2018 № 211) создан муниципальный дорожный фонд Октябрьского района Курской области и определен порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (далее – Порядок использования дорожного фонда).

Решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 17.12.2021 №164 (в ред. от 28.12.2022 №236) «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда Октябрьского района Курской области на 2022 год в сумме 49201,9 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом о доходах и расходах муниципального дорожного фонда Октябрьского района Курской области за 2022 год:

доходы составили 41039,1 тыс. руб., в том числе:

- остатки средств дорожного фонда на 01 января отчетного финансового года – 0 тыс. руб.;
- поступления от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет – 9808,8 тыс. руб.;
- иные поступления в местный бюджет – 31230,3 тыс. руб.

расходы составили 41039,1 тыс. руб., в том числе:

- проектирование, строительство и реконструкция автомобильных дорог муниципального района – 31241,7 тыс. руб.;
- предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений района – 9797,4 тыс. руб.

Остатка средств на конец отчетного года нет.

В соответствии со Сведениями о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) расходы на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения из средств бюджета района произведены в сумме 31241,7 тыс. руб. направлены на строительство объектов:

- дорога «Дьяконово-Старково-Соколова» д. Волобуева-д. Большое Умрихино;
- дорога «Дьяконово – Суджа» 4 Околоток, д. Лютчина, д. Свиридова;
- проезд по ул. Степная и съезд с ул. Степная д. Анахина.

Средства межбюджетных трансфертов, выделенных бюджетам сельских поселений района, направлены на исполнение полномочий по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения.

Выводы и предложения

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Октябрьского муниципального района Курской области за 2022 год представлен Администрацией Октябрьского района Курской области в порядке и в срок, определенные ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Октябрьский район» Курской области, утвержденное решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 07.05.2014 № 30 (в ред. от 16.10.2020 № 96).

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета осуществлена Контрольно-счетным органом - Ревизионной комиссией Октябрьского района Курской области (в соответствии со ст. 264.4 БК РФ, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета).

В соответствии с ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета обеспечивает Администрация Октябрьского района Курской области.

Организация исполнения бюджета возлагается на финансовый орган. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Функции по составлению отчета об исполнении бюджета муниципального района возложены на управление финансов Администрации Октябрьского района Курской области, которое является структурным подразделением Администрации Октябрьского района Курской области, проводящим политику в области регулирования бюджетных отношений.

3. Первоначально бюджет Октябрьского района Курской области на 2022 год принят решением Представительного Собрания Октябрьского района Курской области от 17.12.2021 № 164 «О бюджете Октябрьского района Курской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 740 282,9 тыс. руб., по расходам в сумме 823 259,9 тыс. руб., с дефицитом 82977,0 руб.

В ходе исполнения бюджета его параметры корректировались 3 раза. В результате внесения изменений доходная часть бюджета на 2022 год увеличена на 148 669,5 тыс. руб. или на 20,1 % от первоначально прогнозируемого общего объема доходов бюджета, расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличена на 391470,8 тыс. руб. или на 47,6%, дефицит – на 242 801,3 тыс. руб. или в 3 раза.

С учетом внесенных изменений основные параметры бюджета за 2022 год утверждены:

- доходы в сумме 888 952,4 тыс. руб.,
- расходы в сумме 1 214 730,7 тыс. руб.,
- дефицит бюджета в сумме 325 778,3 тыс. руб.

Вносимые в течение 2022 года изменения в бюджет обусловлены:

- корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, отразившимися на основных показателях бюджета Октябрьского района Курской области;
- изменениями доходной части местного бюджета на основании уточненных прогнозов поступлений;
- перераспределением бюджетных ассигнований, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований бюджета Октябрьского района Курской области на 2022 год.

4. Доходная часть бюджета Октябрьского района Курской области за 2022 год с учетом средств, полученных из бюджетов других уровней, исполнена в сумме 863 298,1 тыс. руб. или на 97,1 % от утвержденных плановых назначений с учетом изменений и на 116,6 % от первоначально утвержденных плановых назначений.

Расходная часть бюджета Октябрьского района Курской области за 2022 год исполнена в сумме 1080 645,0 тыс. рублей или 89,0 % к утвержденным бюджетным назначениям с учетом изменений.

По итогам за 2022 года бюджет Октябрьского района исполнен с дефицитом в размере 217346,9 тыс. руб.

5. В общем объеме поступивших доходов в 2022 году удельный вес налоговых доходов составил 17,5% или 151207,0 тыс. руб.; неналоговых доходов – 4,3% или 37364,7 тыс. руб.

В 2022 году поступления налоговых доходов в сравнении с 2021 годом уменьшились на 45737,1 тыс. руб.

Значительно в сравнении с 2021 годом уменьшились поступления от налога на доходы физических лиц на 44548,2 тыс. руб. Причинами недопоступления налога стало снижение объемов перечислений налогоплательщиками.

Так же, в сравнении с 2021 годом уменьшились поступления от налога на совокупный доход на 2097,4 тыс. руб., на государственную пошлину на 230,5 тыс. руб.

Рост поступлений в сравнении с предыдущим отчетным периодом наблюдается по налогам на товары и услуги, реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам) на 1502,8 тыс. руб. (1502,9=9808,8-8306,0).

Общий объем **неналоговых** доходов в бюджете Октябрьского района Курской области в 2022 году составил 37364,7 тыс. руб. или 4,3 % от общего объема доходов. Исполнение составило 102,9% к уточненному годовому плану по неналоговым доходам.

По сравнению с 2021 годом поступления неналоговых доходов в 2022 году уменьшилось на 4811,4 тыс. руб., в том числе за счет

уменьшения поступления:

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 15223,6 тыс.руб.;
- доходов в виде штрафов, санкции, возмещения ущерба на 300,0 тыс. руб.;

увеличения поступления:

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2233,6 тыс. руб.;
- доходов от использования имущества на 478,9 тыс. руб.;
- платежей при пользовании природными ресурсами на 8254,0 тыс. руб.

Наибольшая часть неналоговых доходов от общей суммы неналоговых доходов приходится на *платежи при пользовании природными ресурсами*, состоящие из платы за негативное воздействие на окружающую среду, - 41,6 % в общем объеме неналоговых доходов бюджета района, что составляет 15537,1 тыс. руб. Фактически объем поступления в бюджет данного дохода по сравнению с 2021 годом увеличился в 2 раза.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 7892,1 тыс. руб. или 21,1 % в общем объеме неналоговых доходов бюджета района.

Внутри данной подгруппы формирование поступлений происходит за счет 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, в сумме 6806,5 тыс. руб.; от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 879,2 тыс. руб.; плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности в сумме 206,4 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 11219,7 тыс. руб. или 30,0 % в общем объеме неналоговых доходов бюджета района. Следует отметить, что в 2020-2021 года меры, принятые в целях нераспространения коронавирусной инфекции, сократили объемы поступления данного вида доходов по сравнению с докоронавирусным периодом (объем поступления 2019 года составлял 13024,4 тыс. руб.) В отчетном периоде наблюдается тенденция повышения доходности и стремлению достижения объемов докоронавирусного периода.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 2382,6 тыс. руб. или 6,4 % в общем объеме неналоговых доходов бюджета района.

Внутри данной подгруппы формирование поступлений происходит за счет доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной

собственности в сумме 1480,9 тыс. руб.; плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в сумме 901,7 тыс. руб.

Доходы, полученные в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба, составили 633,4 тыс. руб. или 1,5 % в общем объеме неналоговых доходов.

Для того, чтобы обеспечить рост собственных доходов, необходимо установить причины, препятствующие расширению налоговой базы и выявить резервы поступлений. Потенциальным резервом поступлений доходов бюджета являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля за правильностью начисления доходов.

Безвозмездные поступления в 2022 году составили 674726,4 тыс.руб., или 99,6% к утвержденным назначениям.

Удельный вес безвозмездных поступлений составил 78,2 % от всех поступивших в бюджет Октябрьского муниципального района доходов за 2022 год.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2022 году поступили в объеме 677 357,3 тыс.руб., в том числе: дотации бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 40 460,2 тыс.руб., субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в сумме 141 422,1 тыс.руб., субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 495 359,0 тыс.руб.

В 2022 году остаток субсидий, субвенций прошлых лет и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и неиспользованных в текущем году, подлежащий возврату в областной бюджет, составил 2647,8 тыс. руб.

6. Исполнение расходной части бюджета Октябрьского муниципального района за 2022 год составило 823 259,9 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета за ряд лет (2019-2022) отражает увеличение расходов отчетного периода по сравнению с предшествующими годами.

Основной объем расходов бюджета Октябрьского муниципального района приходится на раздел «Образование» - 784 596,2 тыс. руб., что составляет 68,4 % от общего объема расходов 2022 года. В 2021 году объем расходов по разделу «Образование» составлял 602 624,5 тыс. руб. или 68,4 % общего объема расходов.

По данным годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2022 год на раздел «Социальная политика» приходится 117993,4 тыс. руб. или 10,9 % общего объема расходов (в 2021 году объем расходов по разделу составлял 114506,4 тыс. руб. или 13,0 % общего объема расходов);

на раздел «Общегосударственные вопросы» – 67 901,0 тыс. руб. или 6,3 % (в 2021 году соответственно 57 153,2 тыс. руб. или 6,5 %);

на раздел «Национальная экономика» – 42 713,1 тыс. руб. или 4,0 % (в 2021 году соответственно 53 270,2 тыс. руб. или 6,0 %);

на раздел «Физическая культура и спорт» - 20193,2 тыс. руб. или 1,9 % (в 2021 году соответственно 147,3 тыс. руб., что не имело существенного веса в общей сумме расходов за 2021 год);

на раздел «Культура, кинематография» – 17 941,7 тыс. руб. или 1,7% (в 2021 году соответственно 16482,3 тыс. руб. или 1,9 %);

на раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» – 15349,4 тыс. руб. или 1,4 % (в 2021 году соответственно 27 517,9 тыс. руб. или 3,1 %);

на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 7818,5 тыс. руб. или 0,7 % (в 2021 году соответственно 8017,2 тыс. руб. или 0,9 %);

на раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 5866,9 тыс. руб. или 0,5 % (в 2021 году соответственно 1563,4 тыс. руб. или 0,2 %).

По разделу «Здравоохранение» произведены расходы в сумме 271,6 тыс. руб., которые не имеют существенного удельного веса в общей сумме расходов 2022 года (в 2021 году соответственно 298,9 тыс. руб., что не существенно в общем объеме расходов за

2021 год).

По итогам исполнения бюджета Октябрьского муниципального района за 2022 год неисполнены бюджетные назначения в сумме 134 085,7 тыс. руб.

7. Анализируя распределение расходов бюджета за ряд лет можно отметить, что доля расходов, направляемых на социально-значимые отрасли, ежегодно составляет большую половину всех расходов бюджета района. В 2022 году данные расходы составляют 87,1%.

8. Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (77%) к уточненной бюджетной росписи в 2022 году произведены расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» - 58,1% (низкий уровень исполнения объясняется неиспользованным остатком резервных средств в сумме 45 154,1 тыс. руб.), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 41,5% (не осуществлены капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках выполнения основного мероприятия «Содействие развитию социальной и инженерной инфраструктуры сельских поселений района» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» в сумме 10 192,0 тыс. руб., а также в рамках мероприятия не исполнены назначения в сумме 212,6 тыс. руб. в части запланированных закупок для муниципальных нужд, и в рамках основного мероприятия «Финансовое обеспечение части полномочий по организации в границах поселения водоснабжения населения, водоотведения в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации» не востребованы межбюджетные трансферты поселениями в сумме 631,3 тыс. руб.). По разделу «Охрана окружающей среды» кассовые расходы в 2022 году не осуществлялись. По данному разделу решением о бюджете на 2022 год планировалось финансирование мероприятий, направленных на ликвидацию несанкционированных свалок (3927,0 тыс. руб.), которые в 2022 году не исполнены.

9. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составила 3633,5 тыс. руб., из них:

- по налоговым доходам – 32,4 тыс. руб.;
- по платежам за пользование природными ресурсами – 0,5 тыс. руб.;
- по платным услугам (за содержание детей в детских садах) – 100,5 тыс. руб.;
- невыясненные поступления прошлых лет – 119,8 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиками (коммунальные, прочие услуги) – 76,7 тыс. руб.
- сумма межбюджетных трансфертов, подлежащая возврату в областной бюджет – 3303,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 составила 1 656 948,2 тыс. руб., из них:

- по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты) – 1 447 521,1 тыс. рублей (отражена задолженность по счету 1 205 51 в сумме бюджетных ассигнований по безвозмездным поступлениям из областного бюджета, распределенные на будущие периоды в соответствии с требованием федерального стандарта бухгалтерского учета «Доходы»);
- по доходам от платежей за пользование природными ресурсами (земельными участками) – 50136,4 тыс. руб., в том числе просроченная - 84,0 тыс. руб.;
- по доходам от оказания платных услуг (за содержание детей в детских садах) – 597,2 тыс. руб.;
- задолженность по подоходному налогу 0,9 тыс. руб.;
- по авансам выданным по приобретению основных средств - 158 652,6 тыс. руб. (ООО «Кристалл» - аванс по контракту на строительство детского сада – 40 899,9 тыс. руб., АО «Газпром газораспределение Курск» - аванс по договору за тех.присоединение газоиспол. оборудования с сети газораспределения – 176,9 тыс. руб.; «Эльдекор XXI плюс» реконструкция Залининской СОШ – 117 575,8 тыс. руб.);

- по авансам выданным по работам, услугам по содержанию имущества – 40,1 тыс. руб. (ПАО «Россети Центр» - «Курскэнерго» аванс по договору).

В нарушение п. 218 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (в ред. от 09.12.2022 №31) в текстовой части консолидированной Пояснительной записки (ф. 0503360) не содержится анализ причин образования дебиторской и кредиторской задолженности.

10. Исполнение бюджета с применением программно-целевого метода (бюджета в программном формате) предъявляет дополнительные требования, в первую очередь – повышение результативности муниципального управления и эффективности бюджетных расходов.

Утвержденные расходы на реализацию муниципальных программ в 2022 году составляют 91 % от общей суммы расходов бюджета.

Финансирование расходов в 2022 году произведено в сумме 1023984,2 тыс. руб. или 92,6% от плановых назначений.

Анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (87,3%) к плановым бюджетным ассигнованиям в 2022 году произведены расходы по 4 муниципальным программам из 13. На 100% исполнена одна муниципальная программа «Повышение эффективности управления финансами Октябрьского района Курской области».

Ниже среднего процента исполнения по расходам произведено по муниципальным программам: «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Октябрьского района Курской области» - 372,0 тыс. руб. или 62,0% от уточненных бюджетных назначений (600,0 тыс.руб.), «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» - 12531,4 тыс.рублей или 51,3% от уточненных бюджетных назначений (24412,4 тыс.руб.), «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, развитие физической культуры и спорта в Октябрьском районе Курской области» - 24641,9 тыс. руб. или 84,6% от уточненных бюджетных назначений (29142,3 тыс.руб.), «Развитие транспортной системы и обеспечение перевозки пассажиров в Октябрьском районе Курской области» - 41088,6 тыс.руб. или 83,4% % от уточненных бюджетных назначений (49251,4 тыс.руб.).

В ходе подготовки заключения выборочно проанализированы сведения о ходе реализации трех муниципальных программ с наиболее низким процентом исполнения по расходам, по результатам установлено:

Муниципальной программой «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Октябрьского района Курской области», утвержденной постановлением Администрации Октябрьского района Курской области от 19.01.2021 №30, запланировано исполнение только одного мероприятия «Осуществление мероприятий в области имущественных и земельных отношений» с финансированием в 2022 году в объеме 600,0 тыс. руб. *«Осуществление мероприятий в области имущественных и земельных отношений» не подходит под определение мероприятия муниципальной программы как совокупности взаимосвязанных действий, направленных на решение соответствующей задачи муниципальной программы, результат достижения которой характеризует целевой показатель в количественном выражении.* Очевидно, что достижение целевых показателей «Повышение поступления доходов в бюджет района от сдачи в аренду муниципального имущества» и «Количество объектов недвижимости и земельных участков, прошедших регистрацию права муниципальной собственности» являются результатом решения разных задач и соответственно разных предпринимаемых для этого действий.

По результатам реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» (актуальная версия в ред. постановления от

19.12.2022 №847) и муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Октябрьского района Курской области» «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Октябрьского района Курской области» - нет требуемой, достаточной взаимоувязки степени выполнения мероприятий муниципальных программ, достижения запланированных значений целевых показателей и уровня финансирования, как требует Федеральный закон от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Порядок разработки муниципальных программ, разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Октябрьского района Курской области, утвержденный постановлением Администрации от 08.11.2022 №757.

В представленных Сведениях о ходе реализации мероприятий муниципальной программы и в Результатах реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» отсутствует информация о невыполнении мероприятий, финансовое обеспечение которых запланировано решением о бюджете на 2022 год в виде затрат на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках основного мероприятия «Содействие развитию социальной и инженерной инфраструктуры сельских поселений района» в объеме 10192,0 тыс. руб.

Аналогично, в Сведениях о ходе реализации мероприятий муниципальной программы и в Результатах реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы и обеспечение перевозки пассажиров в Октябрьском районе Курской области» (актуальная версия в ред. постановления от 19.12.2022 №846) отсутствует информация о невыполнении мероприятий, финансовое обеспечение которых запланировано решением о бюджете на 2022 год в виде затрат на строительство и (или) реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 7884,9 тыс. руб.

Кроме того, решением о бюджете (в ред. решения от 28.12.2022 №236) на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» на 2022 год заланированы бюджетные ассигнования в объеме 24412,4 тыс. руб. Актуальной версией муниципальной программы (в редакции постановления от 19.12.2022 №847) запланировано 12531,4 тыс. руб.

Общий объем бюджетных назначений, запланированный решением о бюджете на 2022 год на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы и обеспечение перевозки пассажиров в Октябрьском районе Курской области» составил 49251,4 тыс. руб. Актуальной версией муниципальной программы (в редакции постановления от 19.12.2022 №846) на 2022 год запланировано 41088,6 тыс. руб.

В нарушение ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, ч.2 ст. 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Октябрьский район» Курской области муниципальные программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан сельских поселений Октябрьского района Курской области» и «Развитие транспортной системы и обеспечение перевозки пассажиров в Октябрьском районе Курской области» не приведена в соответствие с решением о бюджете.

Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо:

- провести работу по совершенствованию системы показателей (индикаторов) муниципальных программ, обеспечивающей четкую взаимосвязь между объемами финансирования и планируемыми к достижению результатами;
- соблюдать требования бюджетного законодательства в части своевременного приведения в соответствие с решением о бюджете (решениями о внесении изменений в бюджет) муниципальных программ.

11. Муниципальное образование «Октябрьский район» Курской области является участником реализации региональных проектов «Современная школа», «Цифровая образовательная среда», «Патриотическое воспитание граждан РФ» национального проекта

«Образования», регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» национального проекта «Демография». Всего на реализацию национальных проектов в Октябрьском районе Курской области в 2022 году направлено 99 194,6 тыс.руб.

В общей сумме расходов за 2022 год расходы на реализацию мероприятий по национальным проектам составили 8,1%.

12. В 2022 году муниципальные гарантии и бюджетные кредиты не предоставлялись.

13. В условиях сложившихся бюджетных ограничений необходимо рассматривать вопросы по увеличению доходной базы, анализа обоснованности и результативности муниципальных закупок товаров, работ и услуг, эффективности использования муниципального имущества, качества исполнения муниципальных программ.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Ревизионной комиссии
Октябрьской комиссии Курской области

Л.И. Лепина