



Российская Федерация
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района

Заключение
по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении
бюджета Новодеревеньковского района за 2022год

п. Хомутово

9 июня 2023г

Основание для проведения внешней проверки: ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г.№145-ФЗ, ст. 107 Положения «О бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе», пункт 2.4 плана работы Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района на 2023 год, гл.8 Положения «О Контрольно-счётной палате Новодеревеньковского района Орловской области», утверждённом решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов №4/26-РС от 14.12.2021г.

Цель внешней проверки: полнота и соответствие форм бюджетной отчётности требованиям «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н и статьи 108 Положения «О бюджетном процессе в Новодеревеньковском район»;

- оценка отчётных показателей по исполнению районного бюджета на предмет соответствия исполненных показателей бюджета показателям, установленным решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 28.12.2021г. №5/33-РС «О районном бюджете на 2022год и плановый период 2023 и 2024годов» с учётом внесённых в течение отчётного года изменений;

- сопоставимость показателей Отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности муниципалитета с показателями Бюджетной отчётности ГРБС, установление нарушений при исполнении бюджета или их отсутствие;

- оценка полноты исполнения бюджета по объёму и структуре доходов, расходных обязательств бюджета.

Предмет внешней проверки: годовая бюджетная отчётность главных распорядителей средств районного бюджета за 2022год (далее -Бюджетная

отчётность ГРБС) в объёме, определённом подпунктом 11.1 Инструкции №191н;

- бюджетная отчётность об исполнении районного бюджета за 2022год (далее - Бюджетная отчётность муниципалитета), в объёме, установленном ст.108 Положения «О бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе», утверждённом решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 16.07.2019г.№27/121-РС;

- проект решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «Об итогах исполнения районного бюджета за 2022год».

Объект внешней проверки: финансовый отдел администрации Новодеревеньковского района, главные администраторы и распорядители средств районного бюджета.

Состав и сроки предоставления информации

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н представлен Финансовым отделом администрации Новодеревеньковского района в Контрольно-счетную палату Новодеревеньковского района 26.05.2023 г., ***не своевременно, в нарушении части 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (срок предоставления отчета не позднее 1 апреля текущего года).***

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 107 Положения «О бюджетном процессе в Новодеревеньковском район», утвержденного решением Новодеревеньковского районного Совета депутатов от 16.07.2019 г. №27/121-РС, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Новодеревеньковского района за 2022 год предшествовала проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (далее - главных распорядителей) за 2022 год. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей проводилась камеральным методом. Камеральным методом проверены расходы бюджета на 117434,5 тыс. рублей из 3337293,7 тыс. рублей (35,2 % средств бюджета). Главными распорядителями осуществлялось формирование сводной бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств. Годовая бюджетная отчетность за 2022 год ***главными распорядителями средств районного бюджета представлена с нарушением сроков предоставления.***

В составе материалов об исполнении районного бюджета получен проект Решения Новодеревеньковского Совета народных депутатов «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год» с приложениями:

№1- источники финансирования дефицита районного бюджета ;

№2 - доходы районного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

№3-исполнение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

№4 - исполнение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета;

№5 - ведомственная структура расходов районного бюджета;

№6 - по целевым статьям (муниципальным программам Новодеревеньковского района и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов, разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета;

№7 - распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений ;

№8 -распределение дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

№9 - распределение субвенций по воинскому учёту за 2022год;

№10 - по распределению межбюджетных трансфертов на софинансирование расходов за 2022год ;

№11 - распределение межбюджетных трансфертов на передачу полномочий сельским поселениям по зимнему содержанию дорог за 2022год;

№12 – распределение иных межбюджетных трансфертов по программе «Реализация наказов избирателей депутатам Орловской области Совета народных депутатов» за 2022год

№13 - сведения об исполнении Дорожного фонда за 2022 год;

№14 - по программе внутренних муниципальных заимствований Новодеревеньковского района на 2022год.

- баланс исполнения консолидированного бюджета Новодеревеньковского района за 2022 год;

- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности;

- консолидированный отчет о движении денежных средств;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023г.

Представленная бюджетная отчетность за 2022 год по своему составу не полностью соответствует требованиям пунктов 11.1 и 152 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

Главными распорядителями бюджетных средств в нарушении требований п.7 Инструкции 191н не представлена таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации», из чего следует, что инвентаризация активов и обязательств не проведена.

Изменение основных плановых характеристик бюджета

В течение года было принято восемь решений заседания Новодеревеньковского районного Совета депутатов по внесению изменений в решение заседания Совета депутатов от 28.12.2021 года № 5/33-РС «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в

результате которых были скорректированы плановые показатели районного бюджета.

Решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 28.12.2021 г. №5/33-РС «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета на 2022 год:

- по доходам в сумме 262952,7 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 270311,7 тыс. рублей.

Дефицит бюджета утвержден в сумме 7359,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 92.1 и части 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации соответственно.

Решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 28 декабря 2022г. №13/98-РС « О внесении изменений в Решение Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 28 декабря 2021г. №5/33-РС «О районном бюджете на 2022год и на плановый период 2023 и 2024годов» (в редакции решений от 01.03.2022г. №6/36-РС, от 07.04.2022г. №7/59-РС, от 07.06.2022г. №8/69-РС, от 02.08.2022г. №9/76-РС, от 30.09.2022г. №10/83-РС, от 22.11.2022г. №11/90-РС, от 06.12.ю2022г. №12/97-РС, от 28.12.2022г. №13/98-РС) утверждены основные характеристики бюджета:

- объем доходов увеличился на 80370,0 тыс. рублей (30,6%) и составил 343322,7 тыс. рублей;

- объем расходов увеличился на 63418,0 тыс. рублей (23,5%) и составил 333729,7 тыс. рублей. Изменения в бюджет района в основном были связаны с необходимостью утверждения изменений размера ассигнований, выделяемых из областного бюджета и корректировкой планируемых налоговых и неналоговых поступлений с учетом их фактической собираемости.

В результате внесённых изменений в Решение о бюджете в 2022 году основных характеристик бюджета района изменился результат его исполнения.

С учётом последних изменений профицит бюджета утверждён в сумме 9593,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 217 и статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета района в 2022 году должно осуществляться на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Итоговые показатели уточненной бюджетной росписи (расходная часть) не соответствуют итоговым показателям, утвержденным решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов № 5/33-РС от 28.12.2021 года « О районном бюджете на 2022год и на плановый период 2023 и 2024годов» (с учетом изменений).

**Динамика изменений в 2022 году основных характеристик бюджета
Новодеревеньковского района**

таблица №1, тыс. рублей

Наименование показателя	Бюджет на начало 2022 года	Бюджетные назначения, утвержденные Решениями Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов о внесении изменений в решение «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023и 2024годов»								
		от 01.03.2022 № 6/36-РС	от 07.04.2022 №7/59-РС	от 07.06.2022 №8/69-РС	от 02.08.2022 №9/76-РС	от 30.09.2022 №10/83-РС	от 22.11.2022 №11/90-РС	от 06.12.2022 №12/97-РС	от 28.12.2022г. №13/98-РС	
		ДОХОДЫ, всего:	262952,7	272680,9	272584,2	273954,2	274161,0	280226,2	290370,7	292570,7
в т.ч. изменения		+9728,2	-96,7	+1370,0	+206,8	+6065,2	+10144,5	+2200	+50752,0	
РАСХОДЫ, всего:	270311,7	287574,9	288778,2	290808,2	302494,6	311223,7	321368,2	323568,2	333729,7	
в т.ч. изменения:		+17263,2	+1203,3	+2030,0	+11686,4	+8729,1	+10144,5	+2200,0	+10161,5	
ДЕФИЦИТ, ПРОФИЦИТ	Всего:	-7359,0	-14894,0	-16194,0	-16854,0	-28333,7	-30997,5	-30997,5	-30997,5	+9593,0

Рост показателей доходов бюджета к первоначально утвержденным составил– 30,6% (в 2020 году – 58,7%).

Рост показателей расходов бюджета Новодеревеньковского района к первоначально утвержденным составил– 23,5% (в 2020 году – 35,7%).

Основные показатели бюджета Новодеревеньковского района в части доходов бюджета в первоначально утвержденной и уточненной редакциях представлены в таблице:

таблица №2, тыс. рублей

Наименование доходов	Решение №5/33-РС от 28.12.2021г.	Решение 13/98-РС от 28.12.2022г.	Отклонение (+,-)	Отношение уточ. ред. к первонач. варианту, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	133158,0	188375,0	+55217,0	141,5
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	94349,0	101240,0	+6891,0	107,3
Налог на доходы физических лиц	73003,0	80500,0	+7497,0	110,3
Доходы от уплаты акцизов	5486,0	6300,0	+814,0	114,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	10 000,0	10300,0	+300,0	103,0
Единый сельскохозяйственный налог	3600,0	1900,0	-1700,0	52,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1360,0	1300,0	-60,0	95,6
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	900,0	940,0	+40,0	104,4
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	38809,0	87135,0	+48326,0	в 2,2 раза
Доходы в виде прибыли (дивиденды по акциями)		4,0	+4,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	17600,0	17600,0	-	100,0

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, местного самоуправления	400,0	450,0	+50,0	112,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	8,0	10,0	+2,0	125,0
Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	800,0	-	-800,0	-
Доходы от продажи земельных участков	19700,0	68950,0	+49250,0	в 3,5 раза
Административные платежи	1,0	1,0	-	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	300,0	120,0	-180,0	40,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	129794,7	154947,7	+25153,0	119,4
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1980,0	4010,3	+2030,0	в 2,0 раза
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	13500,9	20223,3	+6722,4	149,8
Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований	106000,2	122837,4	+16837,2	115,9
Иные межбюджетные трансферты	7086,3	7876,7	+790,4	111,2
Итого:	262952,7	343322,7	+80370,0	130,6

Внешней проверкой отмечено, что увеличение объема утвержденных налоговых и неналоговых доходов составило 55217,0 тыс. рублей, что соответствует 141,5% от первоначально утвержденного объема. Изменение (увеличение) плана поступлений объема налоговых поступлений составило 6891,0 тыс. рублей, или 107,3%, в основном за счет налога на доходы физических лиц на 7497,0 тыс. рублей.

Поступление неналоговых доходов увеличилось на 48326,0 тыс. рублей, или в 2,2 раза, за счет увеличения доходов, полученных от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 49250,0 тыс. рублей.

Увеличение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 25153,0 тыс. рублей, или 119,4% к первоначально утвержденному объему.

Контрольно-счетная палата отмечает, что изменение плановых показателей налоговых и неналоговых доходов проведено в решении Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 28.12.2022 года № 13/98-РС, то есть по факту исполнения поступлений. Аналогичная тенденция изменения плановых показателей доходов по факту исполнения поступлений отмечена во внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета за 2021-2020 годы.

Основные показатели расходов бюджета Новодеревеньковского района в первоначально утвержденной и уточненной редакциях представлены в таблице в разрезе ведомств:

таблица №3, тыс. рублей

Наименование	раздел, подраздел	Решение №5/33-РС от 28.12.2021г.	Решение №13/98-РС от 28.12.2022г.	Отклонение (+,-)	Отношение уточ. ред. к первонач. варианту, %
<i>Общегосударственные вопросы</i>	0100	39963,4	44362,4	+4399,0	111,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1782,0	1940,9	+158,9	108,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	477,0	620,3	+143,3	130,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	19966,0	22072,5	+2106,5	110,6
Судебная система	0105	39,1	39,1	-	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	5106,0	5614,0	+508,0	109,9
Резервные фонды	0111	500,0	300,0	-200,0	60,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	12093,3	13775,6	+1682,3	113,9
<i>Национальная оборона</i>	0203	1005,9	1065,6	+59,7	100,0
<i>Национальная экономика</i>	0400	14636,0	22409,1	+7773,1	153,1
Транспорт	0408	2100,0	2260,0	+160,0	107,6
Дорожное хозяйство	0409	12486,0	19514,1	+7028,1	156,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	50,0	635,0	+585,0	в12,7 раз
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	0500	5300,0	11063,1	+5763,1	в2,1 раза
Жилищное хозяйство	0501	100,0	200,0	+100,0	в 2 раза
Коммунальное хозяйство	0502	5000,0	8608,8	+3608,8	172,2
Благоустройство	0503	200,0	2254,3	+2054,3	в11,3 раза
<i>Охрана окружающей среды</i>	0600	-	3,0	+3,0	
<i>Образование</i>	0700	175936,2	210 998,4	+35062,0	119,9

Дошкольное образование	0701	22235,2	25371,2	+3136,0	114,1
Общее образование	0702	135401,0	163383,4	+27982,4	120,7
Дополнительное образование	0703	12228,9	15376,8	+3147,9	125,7
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	554,1	554,1	-	100,0
Другие вопросы в области образования	0709	5517,0	6312,9	+795,9	114,4
<i>Культура и кинематография</i>	<i>0800</i>	<i>11579,0</i>	<i>20764,6</i>	<i>+9185,6</i>	<i>179,3</i>
<i>Социальная политика</i>	<i>1000</i>	<i>15431,2</i>	<i>15053,5</i>	<i>-377,7</i>	<i>97,6</i>
Пенсионное обеспечение	1001	720,0	720,0	-	-
Социальное обеспечение населения	1003	1620,0	350,0	-1270,0	21,6
Охрана семьи и детства	1004	12280,5	13091,6	+811,1	106,6
Другие вопросы в области социальной политики	1006	810,7	891,9	+81,2	110,0
<i>Физическая культура и спорт</i>	<i>1100</i>	<i>812,0</i>	<i>962,0</i>	<i>+150,0</i>	<i>118,5</i>
<i>Межбюджетные трансферты бюджетам общего характера субъектов РФ и муниципальных образований</i>	<i>1400</i>	<i>5648,0</i>	<i>7048,0</i>	<i>+1400,0</i>	<i>124,8</i>
Всего расходов		270311,7	333729,7	+63418,0	123,5

Увеличение плана по расходам по сравнению с первоначальным вариантом бюджета составило 63418,0 тыс. рублей, или 123,5%. Наибольший рост расходов отмечен по подразделу 0702 «Общее образование» на 35062,0 тыс. рублей или 19,9%, 0800 «Культура и кинематография» на 9185,6 тыс. рублей или 79,3% и по подразделу 0400 «Национальная экономика» на 7773,1 тыс. рублей или 53,1%.

Наибольшее снижение расходов по сравнению с первоначальным вариантом бюджета отмечено по подразделу:

- 1003 «Социальное обеспечение населения» на 1270,0 тыс. рублей или 97,6%.

Основные характеристики исполнения районного бюджета

Бюджет Новодеревеньковского района за 2022 год по доходам фактически исполнен в сумме 345626,4 тыс. рублей или 100,7% годовых назначений. Фактическое исполнение бюджета по расходам за 2022 год составило 320130,1 тыс. рублей, или 95,9% к уточненному годовому плану. Относительно 2021 года общая сумма расходов 2022 года исполнена выше на 45155,1 тыс. рублей.

Годовой отчет об исполнении бюджета формы 0503317 в части расходов бюджета финансовым органом сформирован путем суммирования одноименных показателей соответствующих граф отчетов получателей средств бюджета формы 0503127.

Бюджет Новодеревеньковского района за 2022 год исполнен с профицитом в сумме 25496,3 тыс. рублей.

Внешней проверкой отмечено, что по состоянию на начало финансового года остаток средств на едином счете в отделении Федерального казначейства на 01.01.2022 год согласно балансу форма 0503320 составил 68069,0тыс. рублей, на конец года остаток средств на счете увеличился на 43829,0 тыс. рублей и составил 111898,0 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета за 2022 г.

Доходы районного бюджета за 2022 год исполнены на 100,7% от плановых назначений и составили 345626,4тыс. рублей. В сравнении с 2021 годом поступление доходов увеличилось на 21480,2 тыс. рублей или на 6,6%.

Поступление собственных доходов (налоговых и неналоговых доходов) в районный бюджет составили 193 130,1 тыс.рублей или 55,9% в общем объёме доходов районного бюджета и 103,7% к уточненным плановым назначениям. В сравнении с 2021годом, собственные доходы в 2022году увеличились на 16714,3 тыс.рублей или на 9,5%.

Налоговые доходы

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 79,8% (83759,0 тыс. рублей).

таблица №4, тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение	Структура,	Исполнение	Структура,
	2021 года	%	2022 года	%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	90955,6	100,0	104986,4	100,0
Налог на доходы физических лиц	67730,5	74,5	83759,0	79,8
Акцизы по подакцизным товарам производимым на территории РФ	5499,4	6,0	6300,0	6,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения	11103,5	12,2	10551,7	10,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	994,3	1,1	-54,6	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1892,7	2,1	1569,1	1,5
Единый сельскохозяйственный налог	2855,3	3,1	1903,8	1,8
Государственная пошлина	879,9	1,0	957,6	0,9

Наименьший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета занимает государственная пошлина – 0,9% (957,6 тыс.рублей).

Налог на доходы физических лиц исполнен в объеме 83759,0тыс. рублей или 104,0% показателя утверждённого бюджета, установленного на 2022 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличился на 16028,5тыс. рублей, или на 23,7%. Доля в общем объеме налоговых доходов районного бюджета за 2022 год составила 79,8 %. Увеличение поступлений НДФЛ в бюджет района обусловлено повышением с 01.01.2022. минимального размера оплаты труда.

Акцизы по подакцизным товарам исполнены в объёме 6300,0 тыс. рублей или 100,0% утвержденных бюджетных назначений, что выше уровня 2021года на 800,6 тыс. рублей или на 14,6%. Их доля в общем объеме налоговых доходов районного бюджета за 2022 год составила 6,0 %. Денежные средства поступают из федерального бюджета.

Налоги на совокупный доход: при плане 13500,0тыс. рублей в бюджет района поступило 13970,0 тыс. рублей (103,5% к плану), в том числе:

- **налог, взимаемые в связи с применением упрощённой системы налогообложения** в бюджет 2022г. поступило 10551,7 тыс. рублей (102,2% к плану). Доля в общем объеме налоговых доходов районного бюджета за 2022 год составила 10,0 %.

- **единый сельскохозяйственный налог** в бюджет поступило 1903,8 тыс. рублей (100,0% к плану), что ниже уровня 2021 года на 951,5тыс. рублей, или на 33,3%. В структуре налоговых доходов доля его составляет 1,8%.

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** в бюджет 2022г. поступило 1569,1тыс. рублей (120,7% к плану), что ниже уровня 2021 года на 323,6 тыс. рублей, или на 17,1%. Доля в общем объеме налоговых доходов районного бюджета за 2022 год составила 1,5 %. Значительно увеличение поступлений в отчётном периоде обусловлено переходом ИП на патентную систему налогообложения в связи с отменой ЕНДВ.

- **государственная пошлина** в бюджет поступило 957,6 тыс. рублей (101,9% к плану), что выше уровня 2021 года на 77,7 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов доля её составляет 0,9%.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета занимают доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности-78,2% (68953,1 тыс.рублей)

таблица №5, тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение 2021года	Структура, %	Исполнение 2022года	Структура, %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	85460,2	100,0	88143,7	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	20907,0	24,4	19042,3	21,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	8,9	0,01	13,0	0,01
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	64323,3	75,3	68953,1	78,2
Административные платежи и сборы	0,8	0,01	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	216,4	0,3	129,8	0,2
Прочие неналоговые доходы	3,8	0,04	5,5	0,01

Наименьший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета занимают прочие неналоговые доходы – 0,01% (0,8тыс. руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: при плане 18054,0 тыс. рублей выполнение составило 19042,3 тыс.рублей (105,5%). По сравнению с предшествующим периодом отмечено уменьшение по данному виду доходов на 1864,7тыс. рублей, или 8,9%. Доля в общем объеме неналоговых доходов районного бюджета за 2022 год составила 21,6 %.

По платежам за пользование природными ресурсами: при плане 10 тыс. рублей выполнение составило 13,0тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 4,1 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: при плане 68950,0 тыс. рублей выполнение составило 68953,1тыс. рублей (100,0%), что выше уровня 2021 года на 4629,8 тыс. рублей. Доля в общем объеме неналоговых доходов районного бюджета за 2022 год составила 75,3 %.

Административные платежи и сборы при плане 1,0 тыс. рублей выполнение составило 0,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: при плане 120,0 тыс. рублей выполнение составило 129,8тыс. рублей (108,2%), что ниже уровня 2021 года на 86,6 тыс. рублей или 40,0%, в связи с изменением распределения их по уровням бюджета. Доля в общем объеме неналоговых доходов районного бюджета за 2022 год составила 0,2 %.

Прочие неналоговые доходы: при плане 0,0 тыс. рублей выполнение составило 5,5 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 1,7 тыс. рублей. Доля в общем объеме неналоговых доходов районного бюджета за 2022 год составила 0,01 %.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Из областного бюджета поступило в бюджет 152496,3тыс. рублей (98,4% к плану), по сравнению с прошлым годом отмечено увеличение на 4765,9 тыс. рублей, или на 3,2%. В структуре доходов района безвозмездные поступления составляют 44,1%

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований – 79,2% (120823,5тыс. рублей).

структура безвозмездных поступлений

таблица №6 ,тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение 2021 года	Структура, %	Исполнение 2022 года	Структура, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	147730,4	100,0	152496,3	100,0
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	16872,3	11,4	4010,3	2,6
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	15232,5	10,3	20189,8	13,2

Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований	105740,4	71,6	120823,5	79,2
Иные межбюджетные трансферты	10024,5	6,8	7472,7	4,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-139,3		-	-

Наименьший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают иные межбюджетные трансферты – 4,9% (7472,7тыс. рублей).

Дотации поступили в бюджет в сумме 4010,3тыс. рублей (100,0% к плану), из них:

-дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности-1980,0 тыс.рублей;

-дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов-1227,3 тыс.рублей;

-прочие дотации-803,0 тыс.рублей.

По сравнению с прошлым годом отмечено уменьшение на 2551,8 тыс. рублей, или на 25,5%. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений за 2022 год составила 2,6 %.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) поступили в бюджет в сумме 20189,8 тыс. рублей (99,8% к плану), из них:

-субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности – 8032,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам на создание новых мест в общеобразовательных организациях, различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ– 527,4 тыс. рублей;

-субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры- 5149,1 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных организациях- 3363,5 тыс. рублей;

-субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 163,6 тыс. рублей;

-субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение устойчивого развития сельских территорий – 1026,6 тыс. рублей;

-прочие субсидии – 1927,3 тыс. рублей (питание учащихся 5-11 классов).

По сравнению с прошлым годом отмечено увеличение на 4957,3 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений субсидии составляют 13,2%.

Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований поступили в бюджет в сумме 120823,5тыс. рублей (98,4% к плану), из них:

-субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 1 472,4 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам на выполнение переданных полномочий субъектов РФ – 5469,8 тыс. рублей (дотации бюджетам поселений – 3510,0 тыс. рублей, содержание административной комиссии- 327,4 тыс. рублей,

содержание комиссии по делам несовершеннолетних- 359,3 тыс. рублей, специалиста по труду – 331,2 тыс. рублей, отдела по опеке и попечительству – 891,9 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье – 2 185,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в детских дошкольных учреждениях – 598,1 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам предоставление жилых помещений детям-сиротам – 7872,7 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета – 1065,6 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков присяжных заседателей – 39,1 тыс. рублей;

- прочие субвенции – 102170,8 тыс. рублей (финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования).

По сравнению с прошлым годом произошло увеличение на 15083,1 тыс. рублей, или на 14,3%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 79,2%.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет в сумме 7472,7 тыс. рублей (97,2% к плану), из них на:

- межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на выполнение части полномочий поселений по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями -124,5 тыс. рублей;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 6398,2 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты-950,0 тыс. рублей, на выполнение наказов избирателей депутатам Орловской области.

По сравнению с прошлым годом произошло уменьшение на 2551,8 тыс. рублей. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений за 2022 год составила 4,9 %.

ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ЗА 2022 ГОД

Расходы бюджета Новодеревеньковского района исполнены на 95,9% от уточнённых бюджетных ассигнований на конец года и составили 320130,1 тыс. рублей, или 134,1% от первоначальных назначений.

Анализ исполнения расходных обязательств бюджета выявил изменения по соотношению отдельных видов расходов с аналогичным периодом прошлого года по разделам классификации расходов:

таблица №7, тыс. рублей

Наименование разделов	Раздел	исполнено 2021 год	уточнен. план 2022 год	исполнено 2022 год	% исполнения	исполнено в 2022г. к2021. (+,-)	исполнено в 2022г к 2021г в %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	36566,1	44362,4	39518,5	89,1%	+2952,4	108,1%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	991,6	1065,6	1065,6	100,0%	+74,0	107,5%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	16529,4	22409,1	17537,1	78,3%	+1007,7	106,1%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	8918,2	11063,1	10438,9	99,9%	+1520,7	117,1%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	206,3	3,0	0,0	0,0	-	-
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	183183,7	210998,4	210997,9	99,9%	+27814,2	115,2%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	13770,1	20764,6	19758,3	95,3%	+5988,2	143,5%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	8091,9	15053,5	12806,4	85,1%	+4714,5	158,3%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	791,8	962,0	962,0	100,0%	+170,2	121,5%
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	1400	5925,9	7048,0	7045,4	100,0%	+1119,5	118,9%
ИТОГО РАСХОДОВ:		274975,0	333729,7	320130,1	99,9%	+45155,1	116,4%

Расходы бюджета Новодеревеньковского района за 2022 год выше уровня 2021 года на 45155,1 тыс. рублей, или на 16,4%.

Наибольшее увеличение расходов 2022 года к уровню 2021 года произошло по разделу 0700 «Образование» на 27814,2 тыс. рублей, или 15,2%.

Структура расходов бюджета Новодеревеньковского района

таблица №8 тыс. рублей

Наименование разделов	Раздел	Исполнено 2021 год	Структура %	Исполнено 2022 год	Структура %
Общегосударственные вопросы	01	36566,1	13,3	39518,5	12,3%
Национальная оборона	02	991,6	0,4	1065,6	0,3%
Национальная экономика	04	16529,4	6,0	17537,1	5,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	8918,2	3,2	10438,9	3,3%
Охрана окружающей среды	06	206,3	0,1	0	
Образование	07	183183,7	66,6	210997,9	65,9%
Культура, кинематография	08	13770,1	5,0	19758,3	6,2%
Социальная политика	10	8091,9	2,9	12806,4	4,0%
Физическая культура и спорт	11	791,8	0,3	962,0	0,3%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	5925,9	2,2	7045,4	2,2%
Итого расходов:		274975,0	100,0	320130,1	100,0

Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 11 «Физическая культура и спорт»- 0,3% или 962,0 тыс.рублей.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** использовано средств бюджета в сумме 39518,5тыс. рублей, что составляет 89,1% к плану. Удельный вес расходов по данному разделу составил 12.3% в структуре расходов бюджета. По сравнению с 2021 годом расходы по данному разделу увеличились на 2952,4 тыс. рублей, или 8,1%.

В данном разделе в течение года производились расходы по следующим подразделам:

Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

Исполнение по данному подразделу составило 1759,6 тыс. рублей (90,7% к плану), что ниже уровня 2021 года на 256,7 тыс. рублей или 12,7%. Кассовые расходы направлены на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – Главы Новодеревеньковского района, в том числе:

- фонд оплаты труда в сумме-1364,4 тыс.рублей;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания в сумме-395,2тыс.рублей.

Подраздел 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

Исполнение по данному подразделу составило 597.1 тыс. рублей (96,3% к плану), что выше уровня 2021года на 131,7 тыс. рублей, или 28,3%.Кассовые расходы направлены на функционирование районного Совета народных депутатов, в том числе:

- фонд оплаты труда в сумме 446,1 тыс. рублей;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания в сумме – 124,9 тыс. рублей;
- расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 24,3тыс. рублей;
- услуги связи-1,7 тыс. рублей;
- уплата налогов 0,1 тыс.рублей.

Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Исполнение по данному подразделу составило 20421,7тыс. рублей (92,5% к плану), что выше уровня 2021 года на 618,3 тыс. рублей, или 3,1% и было направлено на функционирование аппарата администрации Новодеревеньковского района, в том числе:

- фонд оплаты труда в сумме- 14653,0 тыс. рублей;
- иные выплаты персоналу деятельности органов исполнительной власти в сумме-6,7 тыс.рублей;

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания в сумме- 4374,3 тыс.рублей;
- услуги связи-67,2 тыс.рублей;
- прочие работы, услуги-309,9 тыс.рублей;
- страхование -25,3 тыс.рублей;
- расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 473,1 тыс. рублей;
- ГСМ-510,5 тыс.рублей;
- штрафы-1,7 тыс.рублей.

Подраздел 01 05 «Судебная система» Исполнение по данному подразделу составило 39,1 тыс. рублей (100,0% к плану), что выше уровня 2021 года на 36,1 тыс. рублей, или в 13 раз.

Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора»

Исполнение по данному подразделу составило 4953,5 тыс. рублей (88,2% к плану), что ниже уровня 2021 года на 55,0тыс. рублей, или 1,2% и было направлено на функционирование финансового отдела администрации Новодеревеньковского района и Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района, в том числе:

- фонд оплаты труда в сумме -3479,9 тыс. рублей;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания в сумме- 1007,3тыс.рублей;
- услуги связи-5,1 тыс.рублей;
- прочие работы и услуги-390,3 тыс.рублей;
- расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 70,5тыс. рублей;
- уплата налогов, сборов и иных платежей в сумме 0,4 тыс. рублей.

Подраздел 0111 «Резервный фонд» расходы за счёт резервного фонда в 2022 году не производились.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Исполнение по данному подразделу составило 11747,5 тыс. рублей (85,3% к плану), что выше уровня 2021 года на 2478,0 тыс. рублей. Расходование средств осуществлялось по нижеследующим направлениям:

- функционирование административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 327,4 тыс. рублей (средства областного бюджета);
- функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности этих комиссий в сумме 359,3тыс. рублей;
- выполнение полномочий в сфере трудовых отношений в сумме 331,2 тыс.рублей (средства областного бюджета);
- на доплату по комиссиям -361,0 тыс. рублей (средства районного бюджета);

-на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности -93,6 тыс. рублей;

- на реализацию функций органов местного самоуправления в сфере муниципального управления-357,1 тыс. рублей

-на содержание казённого учреждения по административному по административному, хозяйственному и техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления-9891,8 тыс.рублей (средства районного бюджета);

- на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Новодеревеньковском районе на 2021-2024годы» 5,0 тыс.рублей.

Раздел 02 00 «Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования по данному разделу составили 1065,6тыс. рублей, что составляет 100,0% к утверждённому плану. Удельный вес расходов по данному разделу составил 0,3% в структуре расходов бюджета. По сравнению с 2021 годом расходы по данному разделу увеличились на 74,0 тыс. рублей, или 7,5%. Средства направлены поселениям в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

Раздел 04 00 «Национальная экономика»

В целом по разделу расходы исполнены в сумме 17537,1 тыс. рублей, что составляет 78,3% к утвержденным ассигнованиям. Расходы по разделу имеют удельный вес 5,5% в структуре расходов бюджета района. К уровню 2021 года расходы увеличились на 1007,7 тыс. рублей или 6,1%. В данном разделе в течение года расходы производились по следующим подразделам:

Подраздел 04 08 «Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта»

Исполнение по данному подразделу составило 2076,5 тыс. рублей (91,9% к плану), что выше уровня 2021 года на 249,8 тыс. рублей, средства использованы на представление субсидий для возмещения затрат, связанных с оказанием услуг по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек.

Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство»

Исполнение по данному подразделу составило 14885,6 тыс. рублей (76,3% к плану), что выше уровня 2021 года на 182,9 тыс. рублей. Расходы направлены на решение вопросов местного значения в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения и обеспечение безопасности дорожного движения на них. Не использованы средства по дорожному хозяйству в сумме 4628,5тыс.рублей на содержание дорог местного значения.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу денежные средства освоены на 94,4% или 10438,9 тыс.рублей при годовом плане 11063.1 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 1520,7 тыс. рублей.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» использовано 114,3 тыс. рублей на оплату взносов на капитальный ремонт в отношении муниципальных помещений.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные расходы в сумме 8564,7 тыс. рублей, освоены на 99,5%. Средства были направлены на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципального унитарного предприятия МУП «Комхоз».

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» сложились в сумме 1759,9 тыс. рублей или 78,1% от уточненного плана. Средства направлены на выполнение муниципальных программ:

- «Устройство контейнерных площадок для сбора ТБО на территории сельских поселений Новодеревеньковского района на 2022-2024 годы» в сумме 267,5 тыс. рублей;

- «Комплексное развитие сельских территорий Новодеревеньковского района на 2020-2025 годы»-1492,4 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

По данному разделу денежные средства освоены на 99,9%, при уточненном плане 210998,4тыс. рублей исполнение составило 210997,9 тыс. рублей. Расходы по разделу имеют удельный вес 65.9% в структуре расходов бюджета района. К уровню 2021 года расходы увеличились на 27814,2 тыс. рублей, или 15,2%. В данном разделе в течение года расходы производились по следующим подразделам:

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 24894,5 тыс. рублей (99,9% к плану), что выше уровня 2021 года на 2039,9 тыс. рублей.

Расходование средств осуществлялось по нижеследующим направлениям:

- на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования за счет средств областного бюджета -14453,4 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности муниципального учреждения -8557,3 тыс. рублей и на организацию питания дошкольников – 1883,8 тыс. рублей.

Подраздел 07 02 «Общее образование»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 164588,0тыс. рублей. (100,0% к плану), что выше уровня 2021 года на 21968,6тыс. рублей.

Расходование средств осуществлялось по нижеследующим направлениям:

- реализация мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Новодеревеньковского района на 2019-2024годы» в сумме 147936,2тыс. рублей;

- на выполнение мероприятия «Развитие кадрового потенциала системы образования» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство профинансированы расходы в объёме 7870,6 тыс.рублей;

- на организацию питания расходы составили 8472,2 тыс. рублей.

Подраздел 07 03 «Дополнительное образование детей»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 14885,9 тыс. рублей (100,0% к плану), что выше уровня 2021 года на 3467,1 тыс. рублей. Расходование средств осуществлялось по нижеследующим направлениям:

- реализация мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Новодеревеньковского района на 2019-2024 годы» в сумме 14299,2 тыс. рублей;

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях, различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направлений – 532,7 тыс. рублей

- дополнительные выплаты стимулирующего характера педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования-54,0 тыс. рублей.

Подраздел 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 524,3 тыс. рублей (100,0% к плану), что ниже уровня 2021 года на 22,1 тыс. рублей.

Расходование средств осуществлялось по нижеследующим направлениям:

- реализация мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования Новодеревеньковского района на 2019-2024 годы» в сумме 514,0 тыс. рублей (организация летнего отдыха);

- профинансированы расходы по муниципальной программе «Организация проведения временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте 14-18 лет в свободное от учебы время в Новодеревеньковском районе» в объеме 10,3 тыс. рублей.

Подраздел 07 09 «Другие вопросы в области образования»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 5744,5 тыс. рублей (99,9% к плану), что выше уровня 2021 года на 360,7 тыс. рублей. Расходование средств осуществлялось на содержание аппарата отдела образования.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

По данному разделу денежные средства освоены на 19758,3 тыс. рублей или 95,2%, Указанные расходы имеют удельный вес 6,2% в структуре расходов бюджета района. По сравнению с 2021 годом расходы по данному разделу увеличились на 5988,2 тыс. рублей.

В данном разделе в течение года расходы производились по подразделу 08 01 «Культура»

Расходование средств осуществлялось по нижеследующим направлениям:

- в рамках муниципальной программы «Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Новодеревеньковском районе на 2020-2023 годы» профинансированы мероприятия по увековечиванию памяти погибших при защите Отечества на территории Старогольского сельских поселений в сумме -75,0 тыс. рублей;

- расходы на предоставление субсидий бюджетным учреждениям в рамках программы «Развитие отрасли культуры Новодеревеньковского района на 2022-2026 годы» сложились в сумме 19664,7 тыс. рублей. В

рамках данной программы профинансированы мероприятия на обеспечение учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения в сумме - 5733,7 тыс. рублей и развитие культурно-досуговых учреждений-13931,0 тыс.рублей;

- в рамках мероприятий муниципальной программы « Развитие туризма в Новодеревеньковском районе на 2021-2023годы»- направлены средства в сумме 18,6 тыс.рублей.

Раздел 10 00 «Социальная политика»

В целом по разделу денежные средства освоены на 85,1% при годовом плане 15053,5 тыс. рублей исполнение составило 12806,4тыс. рублей.

К уровню 2021года расходы увеличились на 3980,8. рублей. Удельный вес расходов составил – 4,0% в общих расходах. В данном разделе в течение года расходы производились по следующим подразделам:

Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 650,8 тыс. рублей (90,4% к плану), что выше уровня 2021года на 2,4 тыс. рублей.

Расходы были направлены на доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 236,0 тыс. рублей (67,4% к плану), что ниже уровня 2021 года на 529,4 тыс. рублей и направлены на:

-на оказание мер социальной поддержки семей мобилизованных в сумме 150,0 тыс.рублей;

- на оказание социальной поддержки населению в сумме 86,0тыс.рублей.

Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 11027,7 тыс. рублей (84,2% к плану), что выше уровня 2021 года на 5160,3 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось на:

- компенсация части родительской платы за содержание ребёнка в образовательных учреждениях израсходовано 598,1 тыс. рублей;

-обеспечение жилыми помещениями детям- сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (с учётом софинансирования из федерального бюджета)-7872,7 тыс. рублей;

- содержание ребенка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение приёмному родителю по государственной программе Орловской области « Социальная поддержка граждан Орловской области» в сумме 2185,0 тыс. рублей;

-на обеспечение жильем молодых семей -371,9 тыс. рублей;

Подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 891,9тыс. рублей (100,0% к плану), что выше уровня 2021 года на 81,2 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение расходов осуществлялось на функционирование органа опеки и попечительства по исполнению отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству над несовершеннолетними.

По разделу 0100 «Социальная политика» не освоено 2247,1 тыс.рублей по подразделу 0104 «Охрана семьи детства»-выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна и приемной семье в связи с фактическим использованием средств-2063,9 тыс.рублей и по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения»-114,0 тыс.рублей.

Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу денежные средства освоены на 100,0%, при годовом плане 962,0 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 170,2 тыс. рублей. Удельный вес расходов – 0,3% в общих расходах.

В данном разделе в течение года расходы производились по подразделу 1102 «Массовый спорт» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Новодеревеньковском районе на 2021-2025годы»(обеспечение организации и проведения физкультурно-массовых мероприятий-407,6 тыс.рублей, организация оказания услуг по спортивной подготовке в соответствии с федеральными стандартами спортивной подготовки-554,4 тыс.рублей)

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета субъектов РФ и муниципальных образований»

По данному разделу денежные средства освоены на 100,0%, при годовом плане 7045,4тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 1119,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела составил – 2,2% в общих расходах.

В данном разделе в течение года расходы производились по следующим подразделам:

Подраздел 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» По данному подразделу расходы исполнены в сумме 3510,0 тыс. рублей (100,0% к плану). Данные дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Новодеревеньковского района.

Подраздел 1402 «Дотация на сбалансированность из бюджета муниципального образования»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 3535,4тыс. рублей (100,0% к плану). Данные дотации направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Новодеревеньковского района.

Источники финансирования дефицита бюджета

Решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 28.12.2021 г. №5/33 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» дефицит бюджета Новодеревеньковского района на 2022 год утвержден в сумме 7359,0 тыс. рублей. При принятии бюджета на очередной финансовый год с дефицитом решением о бюджете утверждаются источники его финансирования. Полномочиями главных администраторов источников

финансирования дефицита районного бюджета наделен финансовый отдел администрации Новодеревеньковского района, отдел по управлению муниципальным имуществом Новодеревеньковского района.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов, размер дефицита бюджета Новодеревеньковского района уменьшается на 16952,0 тыс. рублей, в связи с этим сложился профицит районного бюджета в сумме 9593,0 тыс.рублей.

По данным годового отчета об исполнении районного бюджета по состоянию на 01.01.2023 года сложился профицит бюджета в сумме 25496,3 тыс. рублей.

При формировании и исполнении районного бюджета, соблюдены предельные значения, установленные ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, регламентирующие ограничения размера дефицита бюджета.

Исполнение муниципальных программ

В соответствии с Постановлением администрации Новодеревеньковского района от 08.09.2021г. № 223 «Об утверждении перечня муниципальных программ Новодеревеньковского района на 2022год» (в редакции от 23.12.2021г.№ 312) утверждён перечень из 25 муниципальных программ Новодеревеньковского района подлежащих реализации в 2022 г.

Решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 28 декабря 2021года №5/33-РС « О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально планировалось финансирование 20 муниципальных программ из 25 действующих на общую сумму 201 110,2 тыс.рублей. С учётом внесённых изменений и дополнений в бюджет района сумма была увеличена на 56132,9 тыс.рублей и утверждена в размере 257243,1тыс.рублей.

Анализ исполнения программ показал, что на конец года было профинансировано 15 муниципальных программ на общую сумму 250853,3тыс.рублей, что составило 97,5% от объёма, запланированного на год.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ в 2022г. в соответствии с отчётом об исполнении бюджета сложилось следующим образом

таблица №11, тыс. рублей

Наименование муниципальных программ	утверждено в бюджете 2022	исполнено 2022	Отклонение +,-	% выполнения
Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Новодеревеньковском районе на 2020-2022годы	5,0	0	-5,0	0
Развитие муниципальной системы образования Новодеревеньковского района на 2019-2024годы.	204573,9	204573,4	-	100,0
Развитие физической культуры и спорта в Новодеревеньковском	962,0	962,0	-	100,0

районе на 2021-2025годы				
Содержание и проведение текущего ремонта на автомобильных дорогах общего пользования местного значения на территории Новодеревеньковского района в 2022-2024годы	18514,1	14885,6	-3628,5	80,4
Развитие муниципальной службы в Новодеревеньковском районе на 2022-2026годы	10,0	0	-10,0	0
Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры сельских поселений Новодеревеньковского района Орловской области на 2017-2031годы	1000,0	0	-1000,0	0
Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Новодеревеньковском районе на 2021-2023годы	50,0	0	-50,0	0
Организация проведения временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14-18 лет в свободное от учёбы время в Н:оводеревеньковском районе на пеириод 2021-2025год	10,3	10,3	0	100,0
Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Новодеревеньковском районе на 2021-2024годы	50,0	5,0	-45,0	10,0
Противодействие экстремизму и профилактика терроризму на территории Новодеревеньковского района Орловской области на 2021-2023годы	2,0	1,0	-1,0	50,0
Развитие отрасли культуры Новодеревеньковского района на 2022-2026годы	20389,6	19664,7	-724,9	96,4
Развитие муниципального унитарного предприятия «Комхоз» в части оказания жилищно-коммунальных услуг организациям и населению Новодеревеньковского района на 2022-2024г.	8550,0	8505,9,0	-44,1	99,5
Обеспечение жильём молодых семей на 2021-2023годы	371,9	371,9	0	100,0
Развитие туризма в Новодеревеньковском районе Орловской области на 2021-2023г.г.	225,0	18,6	-206,4	8,3
Обеспечение безопасности дорожного движения в	50,0	0	-50,0	0

Новодеревеньковском районе на 2021-2023годы				
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Новодеревеньковском районе на 2021-2023годы	55,0	0	-55,0	0
Сохранение и реконструкция военно- мемориальных объектов в Новодеревеньковском районе на 2020-2022годы	150,0	75,0	-75,0	50,0
Устройство контейнерных площадок для сбора ТБО на территории сельских поселений Новодеревеньковского района на 2022-2024годы	750,0	267,5	-482,5	35,7
Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества на 2022-2024годы в Новодеревеньковском районе	15,0	15,0	0	100,0
Комплексное развитие сельских территорий Новодеревеньковского района 2020-2025г.г.	1504,3	1492,4	-11,9	99,2
Укрепление межнационального мира и межконфессионального согласия, профилактика межнациональных конфликтов и продуцируемых ими правонарушений в Новодеревеньковском районе на 2020-2022годы	5,0	5,0	0	100,0
Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Новодеревеньковском районе на 2020-2022годы	5,0	0	-5,0	0
Организация общественных оплачиваемых работ в Новодеревеньковском районе на период 2021-2025год	-	-	-	-
Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Новодеревеньковского района на 2022-2024годы	-	-	-	-
Итого по программам	257 243,1	250853,3	-6389,8	97,5

Из представленной таблицы видно, что основная доля планируемых средств в общем объеме программной части бюджета приходится на

программу «Развитие муниципальной системы образования Новодеревеньковского района на 2019-2024годы.» в сумме 204573,9 тыс.рублей или 81,6%.

Анализ исполнения бюджета за 2022год в части исполнения муниципальных программ показал, что полное исполнение(100%) наблюдается по следующим муниципальным программам:

-«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества на 2022-2024годы в Новодеревеньковском районе»;

- «Развитие физической культуры и спорта в Новодеревеньковском районе на 2017-2020годы»

-«Развитие муниципальной системы образования Новодеревеньковского района на 2021-2025годы»;

-«Укрепление межнационального мира и межконфессионального согласия, профилактика межнациональных конфликтов и продуцируемых ими правонарушений в Новодеревеньковском районе на 2020-2022годы»;

- «Обеспечение жильём молодых семей на 2021-2023годы»;

-«Организация проведения временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14-18 лет в свободное от учёбы время в Новодеревеньковском районе на период 2021-2025годы».

Общий объём неисполненных бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам составил 6389,8тыс.рублей.

По сравнению с 2021годом расходы на реализацию муниципальных программ в 2022году увеличились на 35369,0 тыс.рублей и составили 250853,3 тыс.рублей (в 2021году-215484,3тыс.рублей).

В соответствии ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В нарушение ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, шесть из двадцати пяти муниципальных программ Новодеревеньковского района не приведены в соответствие с Решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 28.12.2021г. № 5/33-РС «О районом бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 28.12.2022г. № 13/98-РС).

При оценке исполнения бюджета Новодеревеньковского района за 2022 год нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившаяся в оплате за счет бюджетных средств штрафы, пени, исполнение судебных актов в сумме 3073,3 тыс. рублей. ***Данный факт расценивается как неэффективное использование бюджетных средств в 2022 году.***

Выводы и предложения:

1. Годовая бюджетная отчетность за 2022 год предоставлена **с нарушением установленных сроков статьи 264.3 Бюджетного Кодекса РФ,** Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. №191н., Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 №33н (**срок предоставления отчета не позднее 1 апреля текущего года**).

По результатам проведения внешней проверки годового отчета проверено бюджетных средств на сумму 345626,4тыс. рублей. Установлено нарушений на сумму 4976,3 тыс. рублей из них:

- неэффективное расходование бюджетных средств в сумме-3073,3 тыс.рублей;
- искажение показателей отчёта районного бюджета в сумме- 1903,0 тыс.рублей.

2. В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств установлено следующее:

3.1 Состав, порядок заполнения бюджетной отчётности **не полностью соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010г.№191н.**

3.2 Главными распорядителями бюджетных средств **в нарушении требований п.7 Инструкции 191н не представлена таблица №6** «Сведения о проведении инвентаризации», из чего следует, что инвентаризация активов и обязательств не проведена.

3.3 При проверке контрольно соотношения между показателями бюджетных ассигнований по разделам и подразделам расходов районного бюджета за 2022год **установлены расхождения:**

- в приложении №5 «Отчёт об исполнении расходов по ведомственной структуре расходов бюджета за 2022год» к проекту Решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022год» общий объём бюджетных ассигнований в графе «Бюджет» предлагается утвердить в сумме 333729,7 тыс.рублей и в графе «Отчёт» в сумме 320130,1 тыс.рублей, однако **при суммировании бюджетных ассигнований распределённым по ГРБС данного приложения, общий объём бюджетных средств не соответствует суммам отражённым** в графе «Бюджет»-331850,6 тыс.рублей, «Отчёт-320106,2 тыс.рублей», что влечёт за собой **нарушение п.3 ст.21 Бюджетного кодекса РФ** (искажение показателей расходной части бюджета района)

3.4 При оценке исполнения бюджета Новодеревеньковского района за 2022 год нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившаяся в оплате за счет бюджетных средств штрафы, пени, исполнение судебных актов в сумме 3073,3 тыс. рублей. **Данный факт расценивается как неэффективное использование бюджетных средств в 2022 году.**

3.5 Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2022 год не выполнен.

Все указанные замечания являются повторными, что свидетельствует об отсутствии исполнительской дисциплины в финансовом отделе администрации Новодеревеньковского района, игнорировании требований БК РФ и собственного Положения о бюджетном процессе в Новодеревеньковском районе.

3.6 В пояснительной записке к проекту решения «Об исполнении районного бюджета» отмечено, что в ходе исполнения районного бюджета изменения в бюджет района вносились 9 раз, однако в 2022 году Новодеревеньковским районным Советом народных депутатов было проведено 8 заседаний.

4. Исполнение бюджета Новодеревеньковского района за 2022 год осуществлялось в соответствии с решением Новодеревеньковского районного Совета депутатов от 28.12.2021 года № 5/33-РС «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом последних изменений от 28.12.2022 № 13/98-РС.

5. За отчетный год в бюджет района получено доходов на сумму 345626,4 тыс.рублей, что составляет 131,4% к первоначальному плану (262952,7 тыс.рублей) и 100,7% к уточненному плану (343322,7 тыс.рублей).

6. Объем расходов бюджета района за 2022 год составил 320130,1 тыс.рублей или 95,9% от уточненного плана (333729,7 тыс.рублей). К первоначальному плану (270311,7 тыс.рублей) исполнение бюджета района по расходам составило 118,4%.

7. Бюджет района за 2022 год исполнен с профицитом в размере 25496,3 тыс.рублей.

8. Анализ представленных сведений о кредиторской задолженности показал, что сумма кредиторской задолженности на конец отчетного года составила 2755,9 тыс. рублей (носит текущий характер).

9. Доля программного бюджета, состоящего из 25 муниципальной программы Новодеревеньковского района, в 2022 году составила 78,4% или 250853,3 тыс.рублей, доля непрограммных расходов-21,6% или 69276,6 тыс.рублей.

10. Муниципальный долг в 2022 году отсутствует. К заимствованиям Новодеревеньковский район не обращался.

11. Внешней проверкой отмечено, что по состоянию на начало финансового года остаток средств на едином счете в отделении Федерального казначейства на 01.01.2022 год согласно балансу составил 68 069,0 тыс. рублей, на конец отчетного периода -111898,0 тыс. рублей.

По результатам проведенного анализа представленных материалов по исполнению районного бюджета за отчетный год Контрольно-счетная палата Новодеревеньковского района предлагает:

1. Главному распорядителю бюджетных средств (Администрации района) рассмотреть результаты внешней проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений (недостатков) указанных в настоящем заключении Контрольно-счётной палаты при составлении годового отчёта, в целях недопущения их при сдаче бюджетной отчётности;

- принять меры по эффективному использованию собственных средств районного бюджета и исключить случаи направления бюджетных ассигнований района на оплату исполнительных листов и судебных решений.

2. Контрольно-счётная палата рекомендует Финансовому отделу администрации Новодеревеньковского района:

- учесть указанные в настоящем заключении замечания, откорректировать проект решения и пояснительную записку;

- руководствоваться частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, т.е. предоставлять отчета не позднее 1 апреля текущего года;

- руководствоваться ст.264.4 Бюджетного кодекса, т.е. годовой отчёт об исполнении бюджета района до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств;

- составлять и представлять к внешней проверке бюджетную отчетность в соответствии с требованиями п.11.1 и 11.2 Инструкции 191н о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- обеспечить контроль за соблюдением порядка разработки и исполнения муниципальных программ;

- при формировании годового отчёта бюджета и внесении в него изменений обеспечить исполнение принципа отражения доходов, расходов и источников дефицита.

3. В целях повышения качества бюджетного планирования главным администраторам доходов районного бюджета обеспечить обоснованность прогнозных показателей, формировать план поступления администрируемых доходов, с учетом разработанных методик прогнозирования поступлений в бюджет Новодеревеньковского района в соответствии с требованиями статьи 160.1. БК РФ.

4. Отделу по управлению имуществом администрации Новодеревеньковского района обеспечить принцип эффективности использования бюджетных средств, в частности принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности по аренде имущества.

Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района по итогам проведенной внешней проверки бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, финансового отдела и отчёта об исполнении бюджета Новодеревеньковского района за 2022год отмечает, что Проект решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022год» соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ и с учётом вышеизложенных замечаний и предложений предлагает Новодеревеньковскому районному Совету народных депутатов принять к рассмотрению и утвердить Отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год.

Настоящее заключение составлено в двух экземплярах.

Председатель КСП
Новодеревеньковского района

И.Н. Бондарева