



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон: (8-844-65)
4-02-84

от 03.11.2022 года

пос. Пригородный

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Фроловского муниципального
района за 9 месяцев 2022 года»

Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие по результатам анализа исполнения бюджета Фроловского муниципального района Волгоградской области за 9 месяцев 2022 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района Волгоградской области (далее контрольно-счетная палата) в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе, утвержденного решением Фроловской районной Думы Волгоградской области от 27 марта 2017 г. № 40/302 (Положения о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района Волгоградской области, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 25 октября 2021 № 107/830 и п.2.7 плана работы контрольно-счетной палаты на 2022 год.

**Соблюдение бюджетного законодательства при организации
бюджетного процесса**

Согласно требованиям п.5 ст.264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 9 месяцев 2022 года представлен в контрольно-счетную палату в соответствии с п.5 ст.36 Положения о бюджетном процессе.

Бюджет Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 БК РФ.

Для проведения экспертизы дополнительно были запрошены следующие документы: об исполнении доходов бюджета Фроловского муниципального района Волгоградской области в части межбюджетных трансфертов из бюджета поселений Фроловского муниципального района.

Анализ проводился методом сравнения показателей исполнения муниципального бюджета за 9 месяцев 2022 года, представленных в отчете об исполнении муниципального бюджета с показателями, утверждёнными решением Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и показателями уточнённой сводной бюджетной

росписи муниципального бюджета на 2022 год; с отдельными показателями исполнения муниципального бюджета за аналогичный период 2021 года.

**Исполнение бюджета Фроловского муниципального района
за 9 месяцев 2022 года**

Решением Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год утверждены основные характеристики районного бюджета:

общий объем доходов в сумме 287208,7 тыс. рублей, в том числе:

собственные доходы - 114482,4 тыс. рублей,

безвозмездные поступления 172726,3 тыс. рублей,

расходов в сумме 289441,5 тыс. рублей,

дефицит составил 2232,8 тыс. рублей.

В соответствии с решениями Фроловской районной Думы в течение 9 месяцев 2022 года в бюджет района внесены изменения 7 раз (в редакции от 28.02.2022г. №112/865, от 28.03.2022 № 113/879, от 25.04.2022г. № 114/885, от 30.05.2022г. № 115/900, от 27.06.2022г. №116/910, от 29.08.2022г. № 117/932, от 26.09.2022г. № 118/956).

Первоначальная сводная бюджетная роспись по доходам муниципального бюджета на 2022 год утверждена в сумме 287208,7 тыс. рублей, что соответствует законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям. Расхождений показателей сводной бюджетной росписи бюджета района на 2022 год и Решения о бюджете с учетом изменений по состоянию на 01.10.2022 года по доходам не установлено.

Таким образом, бюджет Фроловского муниципального района за 9 месяцев 2022 года после проведенных корректировок представлен увеличением общего объема доходов на + 56310,9 тыс. рублей и составил 343519,6 тыс. рублей, из них: собственные доходы на + 22132,1 тыс. рублей составили 136614,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления на + 34178,8 тыс. рублей, составили 206905,1 тыс. рублей.

**Характеристика основных показателей бюджета
Фроловского муниципального района**

Основные параметры бюджета Фроловского муниципального района за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице № 1.

тыс. рублей
таблица № 1

Наименование показателя	Исполнено на 01.10.2021	Уточненный план на 2022	Исполнено на 01.10.2022	% исполнения	
				к исп. на 01.10.2021	к плану 2022 года
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета, всего	247193,1	343519,6	352457,4	142,6	102,6
Собственные доходы	91881,5	136614,5	188680,8		138,1
Безвозмездные поступления	155311,6	206905,1	163776,6	105,5	79,2

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.10.2022 года в размере 163776,6 тыс. рублей или 79,2 % к утвержденным назначениям 2022 г. и 102,6 % к аналогичному периоду прошлого года.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года бюджет плановый размер дефицита муниципального бюджета составил - 23897,9 тыс. рублей, фактически исполнено с профицитом 98969,1 тыс. рублей.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района на 2022 год являются остатки средств на счетах по учету средств муниципального бюджета.

В соответствии с п.3 ст.92.1 БК РФ дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на

счетах по учету средств местного бюджета.

Остаток денежных средств на счете по учету средств местного бюджета на 01.01.2022 в сумме 24255,1 тыс. рублей (областного бюджета - 356,3 тыс. рублей, на 01.10.2022 года - 123129,6 тыс. рублей (с учетом средств областного бюджета 9879,9 тыс. рублей, муниципального бюджета - 113249,7 тыс. рублей).

Согласно пункту 134 Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражены годовые объемы бюджетных назначений на 2022 год по разделу «Доходы бюджета» в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Фроловского муниципального района осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

Анализ исполнения доходной части бюджета

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 46,6 % от общего объема поступивших доходов. Собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) составляют 53,5 %.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» основные платежи поступают от налога на доходы физических лиц 66429,1 тыс. рублей (35,2 % от объема собственных доходов, от общей суммы доходов – 18,8 %), доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 25850,5 тыс. руб. (13,7 % от объема собственных доходов, от общей суммы доходов - 7,3 %).

Анализ исполнения доходной части бюджета Фроловского муниципального района представлено за 9 месяцев 2022 года в таблице № 2.

тыс. рублей
таблица № 2

Наименование показателя	Уточненный план на 2022	Исполнено за отчетный период	
		на 01.10.2022	% исп. к плану 2022
1	2	3	4
Налоговые доходы	94702,5	75668,0	79,9
Налоги на доходы физических лиц	85107,5	66429,1	78,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2749,7	2365,3	86,0
Налоги на совокупный доход	6475,3	6518,5	100,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	410,0	449,4	109,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	65,3	66,5	101,8
Единый сельскохозяйственный налог	5450,0	5413,3	99,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	550,0	589,3	107,1

Государственная пошлина	370,0	355,1	96,0
Неналоговые доходы	41912,0	113012,8	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35603,1	25850,5	72,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	32150,0	23469,3	73,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	3350,0	2283,5	68,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	96,1	88,6	92,2
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов	7,0	9,1	130,
Платежи при пользовании природными ресурсами	600,0	413,0	68,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4906,9	2157,2	44,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4906,9	2155,2	43,9
Доходы от компенсации затрат государства	-	2,0	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.	470,0	391,2	83,2
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств	100,0	-	-
Доходы от продажи земельных участков	370,0	391,2	105,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	300,0	84167,9	
Прочие неналоговые доходы	32,0	33,0	103,1
Невыясненные поступления	-	1,0	-
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (по номинации «Проекты местных инициатив муниципальных образований»)	32,0	32,0	100,0
Итого собственных доходов	136614,5	188680,8	138,1
Безвозмездные поступления	206905,1	163776,6	79,2
Субсидии от других бюджетов	49666,1	39716,9	80,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего	18048,0	15262,7	84,6

пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)			
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	6588,8	3236,3	49,1
Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	2066,9	2066,9	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2036,0	2036,0	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ	55,0	-	-
Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на содержание объектов благоустройства	1730,9	1015,0	58,6
Субсидии на замену кровли и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций	5000,0	5000,0	100,0
Субсидии на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области	1348,4	1347,3	99,9
Субсидии на приобретение и замену осветительных приборов, а также на выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области	1000,0	1000,0	100,0
Субсидии на благоустройство площадок для проведения праздничных линеек и других мероприятий в муниципальных общеобразовательных организациях Волгоградской области	1000,0	1000,0	100,0
Субсидии на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания	943,4	943,4	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей	769,5	-	-
Субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований	9079,0	6809,3	75,0
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	145129,7	114629,7	79,0
на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	776,4	610,9	78,7
на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	4282,4	3000,9	70,1

на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	130025,6	102860,6	79,1
на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю	9550,0	7987,5	83,6
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	74,8	74,8	100,0
на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	420,5	95,0	22,6
Иные межбюджетные трансферты	12059,3	9736,3	80,7
передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	271,6	150,5	55,4
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	1268,6	1248,1	98,4
Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	10468,1	8286,7	79,2
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	51,0	51,0	100,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	50,0	50,0	100,0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов		-356,3	
<i>Всего доходов</i>	343519,6	352457,4	102,6

Поступления собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов) в районный бюджет составили 188680,8 тыс. рублей, исполнение 138,1 %, безвозмездные поступления 163776,6 тыс. рублей исполнение 79,2 %, общее исполнение составило 102,6 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

За 9 месяцев 2022 года возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 356,3 тыс. рублей.

Относительно аналогичного периода прошлого года общая сумма доходов увеличилась на 105264,3 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений на + 8465,0 тыс. рублей и собственных доходов на + 96799,3 тыс. рублей.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2021-2022 гг. представлена в таблице № 3

(в тыс. рублей)
таблица № 3

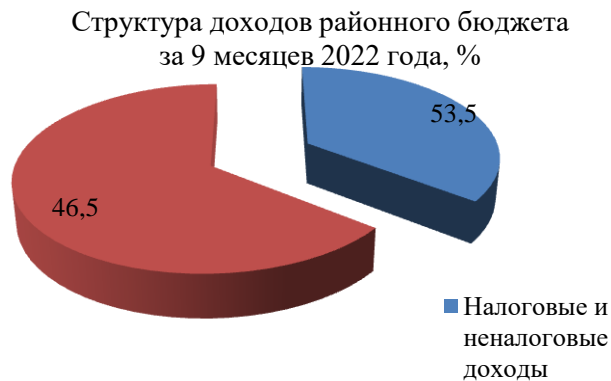
Наименование показателя	Исполнено 9 месяцев 2021 г.	Исполнено 9 месяцев 2022г.	Темп роста, снижение		Удельный вес	
			%	руб.	9 мес. 2021 г.	9 мес. 2022г.
1	2	3	4	5	6	7
Получено собственных доходов	91881,5	188680,8	+105,4	+96799,3	37,2	53,5
Получено безвозмездных поступлений	155311,6	163776,6	+5,5	+8465,0	62,8	46,5
Общая сумма доходов бюджета	247193,1	352457,4	+42,6	+105264,3	100,0	100,0

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района за 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес составляют собственные доходы 53,5 %, безвозмездные поступления 46,5 %. За аналогичный период : безвозмездные поступления 62,8 %, собственные доходы 37,2 %.

При положительной динамике поступлений доходной части районного бюджета за 2022год остается актуальной проблема обеспечения точности прогнозирования доходов.

Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года, представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма №1



Налоговые доходы

За 9 месяцев 2022 года налоговые доходы исполнены в сумме 75668,0 тыс. рублей или 79,9 % к уточненному плану (94702,5 тыс. рублей), в структуре собственных доходов (188680,8 тыс. рублей) и составили 40,1 %.

Проведенным сравнительным анализом с аналогичным периодом 2021 года налоговые доходы (68255,0 тыс. рублей) увеличились на 7413,0 тыс. рублей, темп увеличения 10,9 % к 2021 году.

Анализ налоговых платежей представлен в таблице № 4.

тыс. рублей
таблица № 4

Наименование показателя	Уточненный план на 2022	Исполнено за отчетный период	
		на 01.10.2022	Процент исп. к плану 2022
1	2	3	4

Налоговые доходы	94702,5	75668,0	79,9
Налоги на доходы физических лиц	85107,5	66429,1	78,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2749,7	2365,3	86,0
Налоги на совокупный доход	6475,3	6518,8	100,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	410,0	449,4	109,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	65,3	66,5	101,8
Единый сельскохозяйственный налог	5450,0	5413,3	99,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	550,0	589,3	107,1
Государственная пошлина	370,0	355,1	96,0

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2022 года установлена практически по всем видам налоговых поступлений.

В анализируемом периоде, прогноз достижения показателей представлен в следующей динамике:

- налоги на доходы физических лиц (далее НДФЛ) – 78,1 %;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ - 86,0 %;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 109,6 %,
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 101,8 %,
- единый сельскохозяйственный налог – 99,3 %,
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 107,1%,
- государственная пошлина - 96,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Одним из основных бюджетобразующих налогов, занимающий наибольшую долю в собственных доходах Фроловского муниципального района, является НДФЛ - 78,1 %. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года, наблюдается увеличение поступлений налога на + 5820,0 тыс. рублей. Изменение нормативов отчислений НДФЛ в местные бюджеты в рассматриваемый период повлияло на поступление налога.

Кроме того, в муниципальный бюджет поступили:

- доходы муниципального бюджета от уплаты налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 2365,3 тыс. рублей или 86,0 % от утвержденных бюджетных назначений (2749,7 тыс. руб.), в сравнении с 9 месяцами 2021 года увеличение на + 152,6 тыс. рублей,

- налоги на совокупный доход поступили в размере 6518,5 тыс. рублей или 100,7 % от утвержденных бюджетных назначений (6475,3 тыс. рублей), к аналогичному периоду прошлого года на +1247,6 тыс. рублей, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнен на 109,6 % или 449,4 тыс. рублей, в сравнении с 9 месяцами 2021 года увеличение на +208,4 тыс. рублей,

- ЕНВД исполнен в сумме 66,5 тыс. рублей, что составляет 101,8% к бюджетным назначениям (65,3 тыс. рублей), к аналогичному периоду прошлого года уменьшился на 174,5 тыс. рублей,

- единый сельскохозяйственный налог поступил 5413,3 тыс. рублей или 99,3 % к бюджетным назначениям (5450,0 тыс. рублей), в сравнении с 9 месяцами 2021 года увеличился на 1104,7 тыс. рублей,

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - 589,3 тыс. рублей или на 107,1 % к бюджетным назначениям (550,0 тыс. рублей), к аналогичному периоду прошлого года увеличились на +191,4 тыс. рублей,

-государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) исполнено 355,1 тыс. рублей или 96,0 % к бюджетным назначениям (370,0 тыс. рублей) к аналогичному периоду прошлого года увеличилась на 192,8 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 9 месяцев 2022 года составило 113012,8 тыс. рублей, более чем в 2,7 раза от утвержденных бюджетных назначений (41912,0 тыс. рублей).

Анализ поступлений неналоговых платежей в бюджет Фроловского муниципального района за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице № 5

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненный план на 2022	Исполнено за отчетный период	
		на 01.10.2022	% исп. к плану 2022
1	2	3	4
Неналоговые доходы	41912,0	113012,8	в 2,7 раза
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35603,1	25850,5	72,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	32150,0	23469,3	73,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	3350,0	2283,5	68,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	96,1	88,6	92,2
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов	7,0	9,1	130,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	600,0	413,0	68,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4906,9	2157,2	44,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4906,9	2152,5	43,9
Доходы от компенсации затрат государства	-	2,0	-
Доходы от продажи материальных и	470,0	391,2	83,2

нематериальных активов, в т.ч.			
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств	100,0	-	-
Доходы от продажи земельных участков	370,0	391,2	105,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	300,0	84167,9	
Прочие неналоговые доходы	32,0	33,0	103,1
Невыясненные поступления	-	1,0	-
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (по номинации «Проекты местных инициатив муниципальных образований»)	32,0	32,0	100,0

В целом доходы от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 25850,3 тыс. рублей, или 72,6 % уточненных бюджетных назначений (35603,1 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на + 7389,2 тыс. рублей, в том числе:

-доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений 23469,3 тыс. рублей, или 73,0 % от уточненных бюджетных назначений (32150,0 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом 2021 года поступления увеличились на + 6813,7 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов составили 2283,8 тыс. рублей или 68,2 % от утвержденных бюджетных назначений (3350,0 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (1783,0 тыс. рублей) поступления увеличились на 500,8 тыс. рублей;

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений поступили в сумме 88,6 тыс. рублей или 92,2 % от утвержденных бюджетных назначений (96,1 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (1783,0 тыс. рублей) поступления увеличились на 66,0 тыс. рублей;

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 413,0 тыс. рублей, или 68,8 % к уточненным бюджетным назначениям (600,0 рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2021 года в текущем году платежи уменьшились на 8,5 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) исполнены на 2157,2 тыс. рублей или 44,0 % к утвержденным бюджетным назначениям (4906,9 тыс. рублей), в том числе доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 2155,2 тыс. рублей, доходы от компенсации затрат государства – 2,0 тыс. рублей. В сравнении с 2021 годом доходы увеличились на 960,2 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году поступили в сумме 391,2 тыс. рублей, или 83,2 % (470,0 тыс. рублей), в том числе:

-доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 391,2 тыс. рублей, или 105,7 % от утвержденных назначений (370,0 тыс. рублей), в сравнении с 2021 годом уменьшились на 805,8 тыс. рублей; доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в части реализации основных средств, при утвержденных бюджетных назначений 100,0 тыс. рублей, не поступали.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Статьей 46 БК РФ предусмотрен порядок зачисления сумм денежных взысканий (штрафов) в бюджеты бюджетной системы РФ в зависимости от вида штрафов. За 9 месяцев 2022 года получено штрафов 84167,9 тыс. рублей, относительно прошлого года больше на 83517,2 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета Фроловского муниципального района имели различную тенденцию и в абсолютном выражении за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 96799,3 тыс. рублей.

Анализ задолженности по арендной плате за земельные участки

Согласно информации, представленной администрацией, задолженность (основной долг) по арендным платежам в разрезе групп арендуемых земельных участков по состоянию на 01.01.2022 года и 01.09.2022 года представлена в таблице № 6

тыс. рублей

Группы арендованных земельных участков	Задолженность по арендной плате (тыс.рублей)		Отклонение -снижение, + увеличение	
	01.01.2022	01.09.2022	в руб.	%
Земли, находящиеся в собственности муниципального района	551,1	329,7	- 221,4	-40,2
Земли, государственная собственность на которые не разграничена	7423,5	6263,2	- 1160,3	-15,6
Итого	7974,6	6592,9	- 1381,7	-17,3

Проверка отмечает, что указанная задолженность на 01.09.2022 года составляет 25,6% от полученных доходов от аренды земельных участков за 9 месяцев 2022 года, что является резервом пополнения доходной части бюджета при условии её погашения.

Поступление арендной платы за земельные участки в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района за 2019-2022 годы представлено в таблице № 7:

таблица № 7

Период	Всего заключено договоров	Задолженность тыс. руб.		
		Всего	Земельные участки муниципальной собственности	Земельные участки государственной собственности, на которые не разграничены права
на 31.12.2019	1131	2696,0	79,0	2617,0
на 31.12.2020	1186	3749,8	465,3	3284,5
на 31.12.2021	1137	7974,6	551,1	7423,5
на 01.09.2022	1219	6592,9	329,7	6263,2

За земельные участки государственной собственности, на которые не разграничены права на 01.01.2022 года образовалась задолженность в сумме 7423,5 тыс. рублей. За земельные участки муниципальной собственности на 01.09.2022 года образовалась задолженность в сумме 329,7 тыс. рублей, наблюдается снижение относительно начало текущего года 221,4 тыс. рублей.

Претензионно-исковая работа

Согласно информации отдела по управлению имуществом и землепользования администрации района за ненадлежащее исполнение арендатором условий договора аренды земельного участка в рамках претензионно - исковой работы в период с 01.01.2022 года по 31.08.2022 года в адрес должников направлено 767 претензий на сумму 17306,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

На 2022 год Решением Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» безвозмездные поступления первоначально утверждены в сумме 172726,3 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2022 года плановые показатели в соответствии с поправками в Решение о бюджете Фроловской районной Думы увеличились на + 34178,8 тыс. рублей и составили 206905,1 тыс. рублей, или 119,8 % к первоначальным бюджетным назначениям. Фактически исполнено за 9 месяцев 2022 года - 163776,6 тыс. рублей или 79,2 % к бюджетным назначениям.

Анализ исполнения поступивших безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице № 8

(тыс. руб.)
таблица № 8

Наименование	Исполнение за 9 месяцев 2021года	Утверждено бюджетных назначений на 2022 год	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	% вып. гр 4 : -гр.3
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	155311,6	206905,1	163776,6	-43128,5
дотации	175,6	-	-	-
Субсидии	35146,3	49666,1	39716,9	-9949,2
Субвенции	110476,8	145129,7	114629,7	-30500,0
Иные межбюджетные трансферты	8499,9	12059,3	9736,3	-2323,0
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов	100,0	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	1023,0	50,0	50,0	-
Доходы бюджета от возврата прочих остатков субсидий, субвенций	1,8	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-111,8	-	-356,3	-

Из данных таблицы следует, что безвозмездные поступления исполнены в сумме 163776,6 тыс. рублей, или 79,2 % к уточненному годовому плану (206905,1 тыс. рублей).

Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты направлены на осуществление определенных расходов. Доходы бюджета от возврата прочих остатков субсидий – 356,3 тыс. рублей. За 9 месяцев 2022 года безвозмездные поступления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на + 8465,0 тыс. рублей

за счет субсидии +4570,6 тыс. рублей, субвенций + 4152,9 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов +1236,4 тыс. рублей и уменьшения дотаций на – 175,6 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов на 100,0 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений на 973,0 тыс. рублей, доходы бюджета от возврата прочих остатков субсидий, субвенций на 1,8 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет - на 244,5 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района за 9 месяцев 2022 года составляет 46,5 процента (без возврата в бюджет), что свидетельствует о зависимости от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Анализ расходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года

Решением Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее Решение Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848) на 2022 год утвержден общий объем расходов районного бюджета в сумме 289441,5 тыс. рублей.

В течение 2022 года в Решение Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848 вносились изменения. Уточненные бюджетные ассигнования по расходам по состоянию на 01.10.2022 года увеличились на +77976,0 тыс. рублей к первоначально утвержденным назначениям и составили 367417,5 тыс. рублей. По расходам муниципальный бюджет исполнен в сумме 253488,3 тыс. рублей или 69,0 процентов к годовому уточненному бюджету.

Показатели исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице № 9

(в тыс. рублей):

таблица № 9

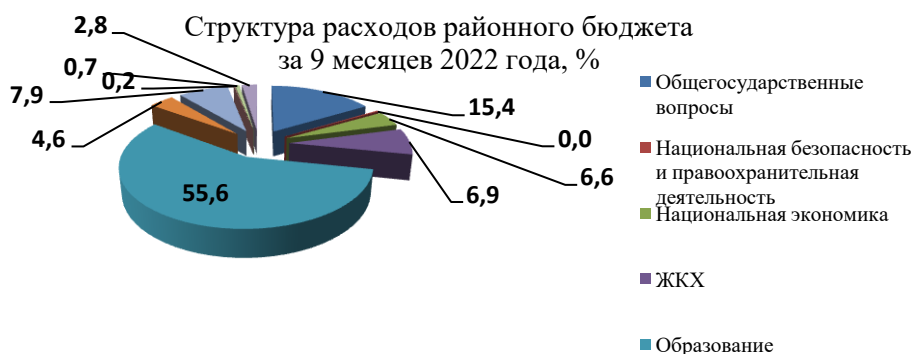
Наименование подразделов	Утвержденный бюджет на 2022	Исполнение за 9 месяцев 2022 г.	Исполнено в %	Исполнение за 9 месяцев 2021 г.	отклонение гр.3-гр.5
1	2	3	4	5	6
0100 Общегосударственные вопросы	59187,4	39045,1	66,0	36677,4	+2367,7
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	150,4	150,4	100,0	586,3	-435,9
0400 Национальная экономика	24626,7	16852,5	68,4	9307,3	+7545,2
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	25332,3	17469,7	69,0	16271,9	+1197,8
0600 Охрана окружающей среды	10,0	-	-	-	+13721,4
0700 Образование	205078,3	140835,2	68,7	127113,8	+13721,4
0800 Культура и	16222,1	11638,2	71,7	8654,0	+2984,2

кинематография					
1000 Социальная политика	24078,7	18326,8	76,1	17701,6	+625,2
1100 Физическая культура и спорт	825,3	401,8	48,7	304,3	+97,5
1200 Средства массовой информации	2607,3	1739,4	66,7	1543,7	+95,7
1400 Межбюджетные трансферты	9299,0	7029,2	75,6	5272,7	+1756,5
ВСЕГО РАСХОДОВ	367417,5	253488,3	69,0	223433,0	+30055,3
Дефицит (-), профицит (+)				23760,1	

Изменения, внесенные в сводную роспись на 2022 год по сравнению с первоначальной, значительно повлияли на структуру расходов муниципального бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов.

Структура расходов районного бюджета представлена в диаграмме № 2

Диаграмма № 2



Структура фактических расходов муниципального бюджета отражает социальную направленность исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года, определенной бюджетной и налоговой политикой администрацией Фроловского муниципального района. Общий процент исполнения бюджета по расходам 69,0 процентов.

Анализ исполнения бюджетных назначений свидетельствует, что основная часть сгруппирована по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и исполнена более чем на 50,0 % к плановым показателям: «Общегосударственные вопросы» исполнены на 39045,1 тыс. рублей или на 66,0 %, «Национальная экономика» исполнены на 16852,5 рублей или на 68,4%, «0500 Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены на 17469,7 тыс. рублей или на 69,0 %, «Образование» исполнены на 140835,2 тыс. рублей или на 68,7%, «Социальная политика» 11638,2 тыс. рублей или 71,7 %, «Средства массовой информации» исполнены на 1739,4 тыс. рублей или на 66,7 %, «Межбюджетные трансферты» исполнены на 7029,2 тыс. рублей или на 75,6 %, за исключением раздела «Физическая культура и спорт» от годовых плановых назначений (825,3 тыс. рублей), расходы бюджета исполнены на 401,8 тыс. рублей или 48,7 %.

Решением Фроловской районной Думы в первоначальной редакции предусмотрены бюджетные назначения резервного фонда администрации Фроловского муниципального района в сумме 119,6 тыс. рублей, расходы не производились.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фроловского муниципального района за 9 месяцев 2022 год бюджетные ассигнования не использованы в связи с отсутствием потребности в выделение средств из резервного фонда.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» при утвержденных бюджетных назначениях 10,0 тыс. рублей расходы не производились.

По сравнению с отчетным периодом прошлого года в целом расходы муниципального бюджета увеличились на 30055,3 тыс. рублей или на 13,5 %.

Удельный вес расходов муниципального бюджета за 9 месяцев 2022 года с аналогичным периодом 2021 года представлен в таблице № 10

таблица № 10
тыс. рублей

Наименование подразделов	Исполнено за 9 месяцев 2021	Доля в расходах 9 месяцев 2021 (в %)	Исполнено 9 месяцев 2022г.	Доля в расходах 9 месяцев 2022г.(%)
Общегосударственные вопросы	36677,4	16,4	39045,1	15,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	586,3	0,3	150,4	-
Национальная экономика	9307,3	4,2	16852,5	6,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	16271,9	7,3	17469,7	6,9
Образование	127113,8	56,9	140835,2	55,6
Культура и кинематография	8654,0	3,9	11638,2	4,6
Социальная политика	17701,6	7,9	18326,8	7,2
Физическая культура и спорт	304,3	0,1	401,8	0,2
Средства массовой информации	1543,7	0,7	1739,4	0,7
Межбюджетные трансферты	5272,7	2,4	7029,2	2,8
Всего расходов	223433,0	100,0	253488,3	100,0

Уровень исполнения расходов выше, чем в аналогичном периоде 2021 года на + 30055,3 тыс. рублей

Исполнение расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлено в таблице № 11

таблица № 11
(в тыс. руб.)

Код	Наименование	Утверждено на 2022 г.	Исполнено	% исполн.
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы	59187,4	39045,1	66,0
0102	Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	1623,7	1172,8	72,2
0103	Функционирование законодательных органов местного самоуправления	553,3	357,7	64,6
0104	Функционирование местных администраций	20529,4	13455,5	65,5

0105	Судебная система	74,8	74,8	100,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	6126,5	4158,0	67,9
0111	Резервный фонд	119,6	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	30160,1	9826,3	65,7

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 39045,1 тыс. рублей, что составляет 66,0 % к уточненным бюджетным назначениям. Доля расходов по этому разделу составляет 15,4 % от общей суммы расходов за 9 месяцев 2022 года.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и техногенного характера» расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 150,4 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены за отчетный период в сумме 16852,5 тыс. рублей или 68,4 % от утвержденных бюджетных назначений (24626,7 тыс. рублей). По сравнению с отчетным периодом 2021 года исполнение расходов по данному разделу увеличились на +7545,2 тыс. рублей.

По данному разделу, в таблице № 10, отражены расходы следующих подразделов

таблица № 10
тыс. рублей

Наименование подразделов	Утверждено на 2022 г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Сельское хозяйство и рыболовство	95,7	-	-	-95,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	23675,5	16725,5	70,6	-6950,0
Другие вопросы в области национальной экономики	855,5	127,0	14,8	-728,5
Всего расходов	24626,7	16852,5	68,4	-7774,2

Объём расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 17469,7 тыс. рублей, что составляет 69,0 % от сводной бюджетной росписи (25332,3 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года составила 6,9 %. По сравнению с отчетным периодом 2021 года исполнение расходов по данному разделу увеличились на + 1197,9 тыс. рублей.

По данному разделу, в таблице № 11, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица № 11

Наименование подразделов	Утверждено на 2022г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Жилищное хозяйство	262,3	210,0	80,1	-52,3
Коммунальное хозяйство	19811,1	15095,6	76,2	-4715,5
Благоустройство	5258,9	2164,1	41,2	-3094,8
Всего расходов	25332,3	17469,7	69,0	-7862,6

На 2022 год запланированы расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» осуществлялось по одному подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» в размере 10,0 тыс. рублей, расходы не производились.

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» составляет наибольшую часть всех расходов бюджета Фроловского муниципального района –55,6 %. За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение расходов бюджета по данному разделу составило 140835,2 тыс. рублей или 68,7% к утвержденным бюджетным назначениям (205078,3 тыс. рублей).

По сравнению с 2021 годом исполнение расходов по данному разделу увеличились на 13721,4 тыс. рублей.

По данному разделу, в таблице № 12, отражены расходы следующих подразделов:

таблица № 12

Наименование подразделов	Утверждено на 2022г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Дошкольное образование	33594,4	18629,3	55,5	-14965,1
Общее образование	162048,2	116767,3	72,1	-45280,9
Дополнительное образование детей	3223,5	1061,5	32,9	-2162,0
Молодежная политика и оздоровление детей	2552,7	1853,8	72,6	-698,9
Другие вопросы в области образования	3659,5	2523,3	69,0	-1136,2
Всего	205078,3	140835,2	68,7	-64243,1

Расходы за 9 месяцев 20212 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в размере 11638,2 тыс. рублей, что составило 71,7 % к утвержденным бюджетным назначениям (16222,1 тыс. рублей). Удельный вес расходов по данному разделу 4,6% от общего объема расходов. По сравнению с 2021 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 2984,2 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составило 18326,8 тыс. рублей или 76,1 % к утвержденным бюджетным назначениям (24078,7 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов муниципального бюджета составила 7,2 %.

По данному разделу, в таблице № 13, отражены расходы следующих подразделов.

Таблица № 13

Наименование подразделов	Утверждено на 2022 г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Пенсионное обеспечение	2939,4	2375,7	80,8	-563,7
Социальное обеспечение населения	8260,3	5301,2	64,2	-2959,1
Охрана семьи, материнства и детства	12432,9	10366,0	83,4	-2066,9
Другие вопросы в области социальной политики	446,1	283,9	63,6	-162,2
Всего	24078,7	18326,8	76,1	-5751,9

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составило 401,8 тыс. рублей или 48,7 % от утвержденных бюджетных назначений

(825,3 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,2 % от общей суммы расходов муниципального бюджета.

Расходы по разделу 1200 «Средствам массовой информации», подразделу 1202 «Периодическая печать» исполнены в сумме 1739,4 тыс. рублей, что составило 66,7 % от утвержденных бюджетных назначений (2607,3 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета района составила 0,7 %.

Расходы за 9 месяцев 2022 года по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнены в сумме 7029,2 тыс. рублей, что составило 75,6 % от утвержденных бюджетных назначений (9299,0 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета района 2,8 %.

Дорожный фонд

В 2022 году объем доходов бюджета, направляемых в дорожный фонд, в соответствии с Положением о дорожном фонде утвержден в сумме 23675,5 тыс. рублей, в том числе: за счет акцизов на автомобильное топливо, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования 2749,7 тыс. рублей, средств бюджетов других уровней 20925,8 тыс. рублей (поступления межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на софинансирование расходов на поддержку дорожного хозяйства 18128,8 тыс. рублей), остатки бюджетных ассигнований дорожных фондов, не использованные в отчетном финансовом году 2797,0 тыс. рублей.

Расходы муниципального бюджета произведены в сумме 16725,4 тыс. рублей и израсходованы на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 6790,1 тыс. рублей, другие -9935,3 тыс. рублей.

Муниципальные и ведомственные программы

Бюджет Фроловского муниципального района сформирован на основании муниципальных и ведомственных программ, охватывающие все основные направления деятельности органов местного самоуправления района.

Администрацией разработаны нормативные правовые акты, касающиеся утверждению, исполнению муниципальных программ.

Первоначально решением Фроловской районной Думы от 09.12.2021 г. № 109/848 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год утверждены расходы на реализацию муниципальных и ведомственных программ соответственно в сумме 173017,0 тыс. рублей и 29329,7 тыс. рублей, всего запланировано «программных расходов» в объеме 202346,7 тыс. рублей.

Доля программных расходов в 2022 году первоначально составила 70,0 %. В результате внесенных изменений в расходную часть бюджета доля программных расходов в 2022 году – 69,5%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) составили 77318,4 тыс. рублей или 30,5%.

Анализ исполнения расходов бюджета Фроловского муниципального района по муниципальным программам за 9 месяцев 2022 года приведён в таблице № 14

таблица № 14

(тыс. руб.)

показатели	Первоначально утвержденный бюджет	Исполнено за 9 месяцев 2021 года	Уточнённый бюджет на 2022 год	Исполнено за 9 мес. 2022 г.	Отклонение к уточненному у бюджету гр.5-гр.3
1	2	3	4	5	6

Муниципальные программы	173017,0	135603,1	221292,6	153450,0	+17846,9
Ведомственные целевые программы	29329,7	19678,3	33702,9	22719,9	+3041,6
Итого	202346,7	155281,4	254995,5	176169,9	+20888,5

Из данных таблицы следует, что относительно первоначально утвержденных бюджетных назначений по муниципальным и ведомственным программам наблюдается увеличение ассигнований на + 52648,8 тыс. рублей и составили 254995,5 тыс. рублей, исполнение 176169,9 тыс. рублей.

Анализ целевых программ по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района» и ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» за 9 месяцев 2022 года в таблице № 15

Таблица № 15

Наименование КЦСР	Лимиты ПБС	Расход	Процент выполнения (гр.4:гр.3)	отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5
Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы"	55,0	44,3	80,5	-10,7
Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2017-2020годы"	610,0	259,9	42,6	-350,1
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года"	12626,5	9337,2	73,9	-3289,3
Муниципальная программа "Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2020 -2022 годы"	2436,0	2436,0	100,0	-
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы"	40,0	-	-	-40,0
Муниципальная программа "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2017-2019 годы"	15,0	0,3	2,0	-14,7
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2018-2020 гг."	325,0	118,1	36,3	-206,9

Муниципальная программа "Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы"	4667,9	3617,3	77,5	-1050,6
Подпрограмма "Обеспечение функционирования системы образования и прочие мероприятия в области образования"	182377,3	124182,4	68,1	-58194,9
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей»	13345,2	11294,1	84,6	-2051,1
Подпрограмма "Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района"	1343,4	1005,4	74,8	-338,0
Подпрограмма «Персонифицированное финансирование дополнительного образования»	3223,6	1061,5	32,9	-2162,1
Муниципальная программа "Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2020 годы"	200289,5	137543,4	68,7	-62746,1
Муниципальная программа "Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022гг."	210,0	93,5	44,5	-116,5
Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий»	17,7	-	-	-17,7
Итого муниципальные программы	221292,6	153450,0	69,3	-67842,6
Ведомственная целевая программа "Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	32,0	6,1	19,1	-25,9
Ведомственная целевая программа "Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	518,0	486,6	93,9	-31,4
Ведомственная целевая программа "По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	15,0	10,8	72,0	-4,2
Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	257,0	83,3	32,4	-173,7
Ведомственная целевая программа "Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ "Централизованная бухгалтерия" администрации Фроловского муниципального района на 2020-2022"	5989,4	4006,6	66,9	-1982,8

Ведомственная целевая программа "Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.	450,0	268,9	59,8	-181,1
Ведомственная целевая программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2020-2022 годы"	50,0	-	-	-50,0
Ведомственная целевая программа "Обеспечение эффективного функционирования МБУ "Техника" на 2020-2022 годы"	20528,9	14169,7	69,0	-6359,2
Ведомственная целевая программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	5862,6	3687,9	62,9	-2174,7
Итого Ведомственные	33702,9	22719,9	67,4	-10983,0
Всего	254995,5	176169,9	69,1	-78825,6

Исполнение по муниципальным программам за отчётный период составило 153450,0 тыс. рублей или 69,3 % от уточнённых годовых назначений (221292,6 тыс. рублей).

Наибольший процент выполнения (свыше 40 %) составили по муниципальным программам: «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы» 80,5 % (44,3 тыс. рублей), «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года» 73,9 % (9337,2 тыс. рублей), «Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» 77,5 % (3617,3 тыс. рублей), «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2021-20230 годы» годы» 68,7 % (137543,4 тыс. рублей), «Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022г.г.» 44,5 % (93,5 тыс. рублей), «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» 42,6% (259,9 тыс. рублей).

Наименьший процент выполнения составил по муниципальным программам: «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2017-2019 годы» 2,0 % (0,3 тыс. рублей), «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» 36,3 % (118,1 тыс. рублей).

По муниципальной программе «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы» расходы за 9 месяцев 2022 года не производились.

По ведомственным целевым программам исполнение составило 22719,9 тыс. рублей, или 67,4 % к утвержденным бюджетным назначениям (33702,9 тыс. рублей).

Наибольший процент выполнения составил по ведомственным программам: «Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» 93,9 % (486,6 тыс. рублей), «По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» 72,0 % (10,8 тыс. рублей), «Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» на 2020-2022 г.г.» 66,9 % (4006,6 тыс. рублей), «Реализация культурной политики на территории

Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» 59,8 % (268,9 тыс. рублей), «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2020-2022 годы» 69,0 % (14169,77 тыс. рублей), «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» 62,9 % (3687,9 тыс. рублей).

Наименьший процент выполнения (менее 40,0 %) составил по программам: «Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района» 19,1 % (6,1 тыс. рублей), Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» 32,4 % (83,3 тыс. рублей).

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость своевременного исполнения расходов на реализацию муниципальных программ, выполнения контрольных событий ответственными исполнителями и участниками в целях минимизации рисков их неисполнения и недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Состояние муниципального долга

Объем муниципального долга Фроловского муниципального района по состоянию на 01.01.2022 года, в том числе по предоставленным муниципальным гарантиям не предусматривается. В 2022 году долговые обязательства района по соглашениям и бюджетных ссуд и бюджетных кредитов из областного бюджета, отсутствуют.

По итогам проведенного анализа можно сделать следующие выводы и предложить некоторые рекомендации по повышению эффективности исполнения бюджета Фроловского муниципального района:

1. Отчёт об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 9 месяцев 2022 года представлен в Контрольно-счётную палату администрацией Фроловского муниципального района в соответствии с п.5 ст.36 Положения о бюджетном процессе.

2. В общей структуре доходов значимое место занимают налоговые и неналоговые доходы удельный вес 53,5 %. В целом по собственным доходам наблюдается положительная динамика, исполнение на 138,1 % к уточненным бюджетным назначениям, на выполнение плана повлияло поступление доходов по НДФЛ – 61847,5 тыс. рублей или 76,9 %; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 25850,5 тыс. рублей или 72,6 %, платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования – 84167,9 тыс. рублей.

Отметим, что органы местного самоуправления Фроловского муниципального района влияют на управление формированием налоговых и неналоговых доходов, так как доходы в наибольшей мере формируются за счет проводимой бюджетной и налоговой политики местного самоуправления.

3. Анализ доходов бюджета Фроловского муниципального района за 9 месяцев 2022 года показал, что безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий и субвенций из федерального бюджета исполнены на 163776,6 тыс. рублей или 79,2% к плану, удельный вес 46,5%.

4. В целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета, в сводную бюджетную роспись Фроловского муниципального района внесены изменения с учетом внесения изменений в решение о бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год.

5. По расходам муниципальный бюджет исполнен в сумме 253488,3 тыс. рублей или 69,0 процентов к годовому уточненному бюджету. Прослеживается динамика роста расходов, при этом за 9 месяцев фактически сложился профицит 98969,1 тыс. рублей за счет остатков средств областного бюджета на 01.10.2022 года.

6. Уровень финансирования по муниципальным программам за отчётный период составил 153450,0 тыс. рублей или 69,3 % от уточнённых годовых назначений (221292,6 тыс. рублей). По ведомственным целевым программам исполнение составило 22719,9 тыс. рублей, или 67,4 % к утвержденным бюджетным назначениям (33702,9 тыс. рублей).

7. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фроловского муниципального района за 9 месяцев 2022 год бюджетные ассигнования не использованы в связи с отсутствием потребности в выделение средств из резервного фонда.

Председатель контрольно-счетной палаты

И.В. Мордовцева