

Утверждаю
Председатель
Фроловского муниципального района
_____ И.В. Мордовцева
« » _____ 2022 года

Отчет

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ
исполнения доходной и расходной части бюджета Фроловского муниципального района
за 9 месяцев 2022 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2022 год.

Цель проведения проверки: соблюдение законодательства

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.09.2022 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 24.10.2022 по 03.11.2022 года.

Объект (Объекты) контрольного мероприятия: администрация Фроловского муниципального района .

Характеристика объекта:

Фроловский муниципальный район Волгоградской области согласно Уставу, утвержденному решением Фроловской районной Думы Волгоградской области от 02.06.2005 № 40/196 и зарегистрированному Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Южному федеральному округу 17.11.2005 № RU345320002005001, является муниципальным образованием которое образовано и наделено статусом муниципального района Законом Волгоградской области от 14 февраля 2005 г. № 1002-ОД «Об установлении границ и наделение статусом Фроловского района и муниципальных образований в его составе».

Структуру органов местного самоуправления Фроловского муниципального района составляют: представительный орган Фроловского муниципального района; Администрация Фроловского муниципального района Волгоградской области; Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района.

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 и 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.

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).

Основной причиной изменений в бюджет района послужило дополнительное выделение средств из бюджетов других уровней по дотациям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам на осуществление части полномочий по решению

вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями и увеличение поступлений собственных доходов:

ведомство 182 Федеральная налоговая служба»:

«182 1 01 02000 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц» увеличение на 4894,2 тыс. рублей за счет фактических поступлений;

«182 1 05 03000 02 0000 110 Единый сельскохозяйственный налог» увеличение на 150 тыс. рублей за счет фактических поступлений;

«182 182 1 05 01000 02 0000 110 Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» увеличение на + 210,0 тыс. рублей;

«182 1 05 04000 02 0000 110 Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов» увеличение на +145,0 тыс. рублей;

«182 1 08 03000 01 0000 110 Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями» увеличение на + 120 тыс. рублей;

ведомство 902 «Администрации Фроловского муниципального района:

«902 1.11.05013.05.0000.120 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, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» увеличение на +12950,0 тыс. рублей за счет фактических поступлений;

«902 1.11.05025.05.0000.120 Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» увеличение на +1350,0 тыс. рублей;

«902 1.14.06013.05.0000.430 Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов» увеличение на +282,0 тыс. рублей;

«902 1.11.05313.05.0000.120 Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов» увеличение на 7,0 тыс. рублей;

ведомство 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»:

«913 1.13.01995.05.0000.130 Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов» уменьшение на 500,0 тыс. рублей;

«913 1.13.01995.05.0000.130 Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов» увеличение на +1371,7 тыс. рублей за счет заключения соглашения между отделом образования администрации Фроловского муниципального района и автономной некоммерческой организацией социальной поддержки населения «Покров» на персонифицированное финансирование дополнительного образования на 2022 год;

за счет безвозмездных поступлений:

«913 2.02.29999.05.0000.150 Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных районов Волгоградской области на приобретение и замену оконных

блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области» увеличение на 1348,4 тыс. рублей;

«902 2 02 25599 05 0000 150 Субсидии на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ» увеличение на 287,3 тыс. рублей;

«902 2.02.25467.05.0000.150. Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек» увеличение на 2066,9 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях» увеличение на 133,4 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ» увеличение на 38,3 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей» увеличение на 2036 тыс. рублей;

субвенции на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий Волгоградской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей увеличение на 26,4 тыс. рублей;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры увеличение на 51 тыс. рублей согласно соглашению о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из бюджета Волгоградской области местному бюджету на поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры и лучших сельских учреждений культуры);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения» увеличение на 80,8 тыс. рублей заключенного соглашения между администрацией Фроловского муниципального района сельскими поселениями Фроловского муниципального района на реализацию мероприятий, связанных с организацией освещения улично-дорожной сети населенных пунктов.

«902 2.02.30024.05.0000.150 Субвенция на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству» увеличение на +57 тыс. рублей (областной бюджет);

«000 2 02 49999 05 0000 150 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов» увеличение на 1018 тыс. рублей (областной бюджет);

«902 2 02 25599 05 0000 150 Субсидии на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ» увеличение на +287,3 тыс. рублей согласно постановлению администрации Волгоградской области от 05.10.2022г. № 591-п «Об утверждении распределения в 2022 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на возмещение расходов муниципальным образованиям Волгоградской области на проведение кадастровых работ в отношении земельных участков».

«902 2.02.30024.05.0000.150 Субвенция на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций» увеличение на 28,5 тыс. рублей.

Первоначальная сводная бюджетная роспись по доходам муниципального бюджета на 2022 год утверждена в сумме 287208,7 тыс. рублей, что соответствует законодательно утвержденным бюджетным ассигнованиям.

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.

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.

Доходная часть бюджета Фроловского муниципального района состоит из собственных доходов и поступлений от регулирующих доходов, и включает в себя финансовую помощь в различных формах (дотации, субвенции, средства фонда финансовой поддержки муниципальных образований), средства по взаимным расчетам.

В местный бюджет после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах, в полном объеме поступают следующие налоги, представленные в виде налоговых и неналоговых доходов, а также доходы, поступающие в местный бюджет в виде отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов по нормативу.

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».

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
<i>Государственная пошлина</i>	<i>370,0</i>	<i>355,1</i>	<i>96,0</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>41912,0</i>	<i>113012,8</i>	
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>35603,1</i>	<i>25850,5</i>	<i>72,6</i>
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	7,0	9,1	130,

муниципальных районов			
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 пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	18048,0	15262,7	84,6
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	5000,0	5000,0	100,0

необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций			
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	10468,1	8286,7	79,2

педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций			
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.

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.

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.

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.

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).

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 назначениях 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.

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 № 3

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.

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.

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.

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.

Субсидии израсходованы в сумме 39716,9 тыс. рублей, в том числе:

субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях – 15262,7 тыс. рублей или 84,6 % к плану;

субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 3236,3 тыс. рублей или 49,1 % к плану;

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 тыс. рублей или 100,0 % к плану;

субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 2036,0 тыс. рублей или 100% к плану;

субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на содержание объектов благоустройства – 1015,0 тыс. рублей или 58,6 % к бюджетным назначениям;

субсидии на замену кровли и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций субсидии на замену кровли и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций расходы произведены в сумме 5000,0 тыс. рублей или 100,0 % к плану;

субсидии на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили 1347,3 тыс. рублей;

субсидии на приобретение и замену осветительных приборов, а также на выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организациях – 1000,0 тыс. рублей;

субсидии на благоустройство площадок для проведения праздничных линеек и других мероприятий в муниципальных общеобразовательных организациях Волгоградской области - расходы произведены в пределах бюджетных назначений и составили 1000,0 тыс. рублей;

субсидии на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания – 943,4 тыс. рублей;

субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований – 6809,3 тыс. рублей.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 114629,7 тыс. рублей или на 79,0 % к плану, в том числе:

на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния – 610,9 тыс. рублей или 78,7 % от утвержденных бюджетных назначений;

на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 3000,9 тыс. рублей или 70,1 % от утвержденных бюджетных назначений;

на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 102860,6 тыс. рублей или 79,1 процентов от утвержденных бюджетных назначений;

на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю – 7987,5 тыс. рублей или 83,6 процент от утвержденных бюджетных назначений;

субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 74,8 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначений;

на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 95,0 тыс. рублей или 22,6 процентов от утвержденных бюджетных назначений.

Иные межбюджетные трансферты – 9736,3 тыс. рублей, основной удельный вес межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 8286,7 тыс. рублей.

Кроме этого, трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сумме 150,5 тыс. рублей или 55,4 процента к плану; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов – 1248,1 тыс. рублей или 98,4 процента к плану; межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры, в пределах бюджетных назначений и составили 51,0 тыс. рублей; прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов – 50,0 тыс. рублей.

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.

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 № 4

(в тыс. рублей):

таблица № 4

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 кинематография	16222,1	11638,2	71,7	8654,0	+2984,2
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.

При этом, контрольно - счетная палата обращает внимание на значительные общие объемы изменений, внесенных в сводную роспись за 2022 год, предусматривающих увеличение бюджетных ассигнований текущего финансового года на исполнение заключенных муниципальных контрактов, подлежащих оплате в отчетном финансовом году, на предоставление субсидий юридическим лицам и межбюджетных трансфертов «под потребность» в размере, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на указанные цели.

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 и уточненной редакции предусмотрены бюджетные назначения резервного фонда администрации Фроловского муниципального района в сумме 270,0 тыс. рублей, расходы производились по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 150,4 тыс. рублей.

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 № 5

таблица № 5
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, отмечается увеличение расходов по таким разделам, как: «Общегосударственные вопросы» на +2367,7 тыс. рублей, «Национальная экономика» +7545,2 тыс. рублей,

«Жилищно-коммунальное хозяйство» +1197,8 тыс. рублей;
«Образование» +13721,4 тыс. рублей;
«Культура и кинематография» +2984,2 тыс. рублей,
«Социальная политика» +625,2 тыс. рублей,
«Физическая культура и спорт» +97,5 тыс. рублей,
«Средства массовой информации» +195,7 тыс. рублей,
«Межбюджетные трансферты» +1756,5 тыс. рублей.

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 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 150,4 тыс. рублей.

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.

Объем 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.

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.

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 %.

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 %.

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 по КОСГУ:

226 «Прочие работы, услуги» - 6790,1 тыс. рублей, средства перечислены Акционерное общество «Волгоградоблэлектро» за выполненные работы по подготовке проектно-сметной документации по восстановлению электроосветительной улично-дорожной сети по договорам № 432/22-31/Д от 08.04.2022г., № 787/22-31/Д от 28.06.2022 г. – 370,0 тыс. рублей; Общество с ограниченной ответственностью «Светосервис-Волгоград» за работы по освещению улично-дорожной сети населенных пунктов Волгоградской области по муниципальному контракту № 2253 от 27.05.2022г. – 6420,1 тыс. рублей;

251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ» - иные межбюджетные трансферты на формирование муниципального дорожного фонда по соглашениям с администрациями: Большелычакского сельского поселения (б/н от 01.03.2022 г.) – 300,0 тыс. рублей; Ветютневского сельского поселения (№ 3 от 03.06.2022 г.) – 700,0 тыс. рублей; Краснолиповского сельского поселения (б/н от 01.03.2022г.) – 350,1 тыс. рублей; Лычакского сельского поселения (б/н от 01.03.2022г.) – 160,0 тыс. рублей; Писаревского сельского поселения (б/н от 01.03.2022г.) – 786,5 тыс. рублей; Пригородного сельского поселения (б/н от 01.03.2022г.) – 283,9 тыс. рублей; Терновского сельского поселения (б/н от 01.03.2022г.) – 587,0 тыс. рублей; Шуруповского сельского поселения (б/н от 01.03.2022г.) – 267,8 тыс. рублей.

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 6184,0 тыс. рублей, перечислены за поставку тракторов Беларусь-82.1 по муниципальному контракту Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом МТЗ-Ставрополь» № 1253 от 18.04.2022г. – 4900,0 тыс. рублей; поставка «Полуприцеп-цистерна тракторный ЛКТ-3,5П или эквивалент» по муниципальному контракту Общество с ограниченной ответственностью «Ленкомтех» № 1208 от 12.04.2022г. – 1284,0 тыс. рублей.

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 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 № 6

Таблица № 6

Наименование КЦСР	Лимиты	Расход	Процент	отклонение
-------------------	--------	--------	---------	------------

	ПБС		выполнения (гр.4:гр.3)	(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 отчетный период составило 153450,0 тыс. рублей или 69,3 % от уточненных 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» 68,7 % (137543,4 тыс. рублей), «Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022гг.» 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.

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 отчетный 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. Решением Фроловской районной Думы в первоначальной и уточненной редакции предусмотрены бюджетные назначения резервного фонда администрации Фроловского муниципального района в сумме 270,0 тыс. рублей, расходы производились по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 150,4 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной палаты

И.В. Мордовцева