



**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, kspfrolovraion@yandex.ru

от 20.04.2023 года

Заключение

контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района
Волгоградской области на годовой отчет об исполнении бюджета
Фроловского муниципального района за 2022 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района (далее - контрольно-счетная палата, КСП) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 8,4 статьи 8 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.02.2023 № 125/6; п.п.3 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением Фроловской районной Думы 25.10.2021 № 107/830, Стандартом финансового контроля СФК б - 2 «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фроловского муниципального района», утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 27.12.2013 № 16 с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс и результаты исполнения решения Фроловской районной Думы от 09.12.2021 г. № 109/848 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в том числе деятельность объектов внешней проверки в процессе использования средств бюджета Фроловского муниципального района.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: 5 главных администраторов средств бюджета муниципального образования: Фроловская районная Дума; Администрация Фроловского муниципального района, Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района; Финансовый отдел и Отдел образования администрации Фроловского муниципального района.

В соответствии п.5 ст.264.2 БК РФ и ст. 8 Положения о бюджетном процессе контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении муниципального бюджета до его рассмотрения Фроловской районной Думой.

В Заключении отражены результаты внешней проверки Отчета об исполнении бюджета за 2022 год, документов и материалов, представленных одновременно с ним, анализа показателей исполнения бюджета Фроловского муниципального района за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными решением Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 09.12.2021 г. № 109/848) (далее – первоначальное Решение о бюджете на 2022 год) и уточненное решение от 23.12.2022 № 122/987) (далее - уточненное Решение о бюджете), динамика основных показателей исполнения бюджета в сравнении с предыдущим годом.

Основные положения

Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района Волгоградской области по состоянию на 1 января 2023 года и представляемые одновременно с ним документы направлены в установленный срок, в соответствии со статьей 8 Положения о бюджетном процессе. Проект решения Фроловской районной Думы сформирован в соответствии с требованиями ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отдельными приложениями и предлагается на утверждение показателей: доходов бюджета по классификации доходов бюджетов расходов бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета; расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов; источников финансирования дефицита.

Анализ бюджетной отчетности

При подготовке настоящего заключения использованы следующие документы, предоставленные администрацией Фроловского муниципального района:

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета казенных учреждений Фроловского муниципального района за 2022 год, в том числе:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503130;

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110;

- Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121;

- Отчет о движении денежных средств ф. 0503123;

- Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125;

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503127;

- Отчет о бюджетных обязательствах ф. 0503128;

- Пояснительная записка ф. 0503160;

- Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168;

- Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169;

- Сведения о финансовых вложениях ПБС, АИФДБ ф. 0503171;

- Сведения об остатках денежных средств на счетах ПБС ф. 0503178;

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ф. 0503190;

- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов муниципальными образованиями ф. 0503324.

2. Проект решения Фроловской районной Думы «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2022 год».

3. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Фроловского муниципального района за 2022 год.

4. Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района за 2022 год.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Фроловского муниципального района

В соответствии с пунктом 274 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (далее - Инструкция № 191н), финансовому отделу администрации Фроловского муниципального района бюджетная отчетность по операциям администрирования

поступлений в бюджет района главными администраторами доходов бюджета района представлена в установленные сроки.

Отчет об исполнении бюджета за 2022 год и представленные одновременно с ним формы бюджетной отчетности соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности на соответствие показателей баланса главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503130), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), расхождений не выявлено.

Поступление доходов в бюджет района согласно Отчету об исполнении бюджета на 31.12.2022 г. по главным администраторам доходов муниципального образования представлено в таблице № 1

таблица № 1
тыс. рублей

код	Главный администратор доходов	Плановые (прогнозные) показатели на 31.12.2022	Исполнено за 2022 год	Уровень исполнения плановых показателей	Доля поступлений в общем объеме доходов
048	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Волгоградской области	600,0	574,7	-25,3	0,1
081	Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору	84021,1	84021,1	-	18,9
100	Федеральное казначейство	3073,9	3172,9	+99,0	0,7
182	Федеральная налоговая служба	99010,4	103640,0	+4629,6	23,2
803	Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям	15,0	0,3	-14,7	-
814	Гранты юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям	0,5	0,3	-0,2	-
902	Администрация Фроловского муниципального района	95209,8	96390,8	+1181,0	21,7
913	Отдел образования	159361,0	157926,9	-1434,1	35,4
927	Финансовый отдел	74,9	77,4	+2,5	-
948	Невыясненные поступления	-	2,0	+2,0	-
	Всего	441366,6	445806,4	+4439,8	100,0

Анализ исполнения главными администраторами доходов бюджета района показал, что из 9 главных администраторов доходов бюджета района по 5 администраторам объем поступивших доходов превысил прогнозируемые показатели на 2022 год. Не в полном объеме исполнили плановые (прогнозные) показатели по доходам на 2022 год 4 главных администраторов доходов бюджета района, при этом уровень исполнения плановых

(прогнозных) показателей колеблется от 0,1 % Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Волгоградской области до 35,4 % по отделу образования.

В составе ведомственной структуры расходов бюджета района бюджетные ассигнования, предусмотренные решением Фроловской районной Думой от 09.12.2021 г. № 109/848, распределены по 5 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС), разделам, подразделам и целевым статьям, группам и подгруппам, видам расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ.

Исполнение бюджета района по расходам за 2022 год в разрезе ГРБС представлено в таблице № 2.

таблица № 2
тыс. рублей

код	Главные распорядители бюджетных средств	Утверждённые бюджетные назначения на 31.12.2022	Исполнено за 2022 год	Уровень исполнения	уд. вес
901	Фроловская районная Дума	553,3	541,9	97,9	0,1
902	Администрация Фроловского муниципального района	162000,5	155372,9	95,9	41,7
913	Отдел образования	214214,4	210516,7	98,3	56,5
927	Финансовый отдел	4505,6	4394,0	97,5	1,2
931	Контрольно-счетная палата	1943,7	1928,3	99,2	0,5
	Всего	383217,5	372753,8	97,3	100,0

Анализ исполнения расходов бюджета района показал, что уровень исполнения расходов главными распорядителями средств бюджета района колеблется от 95,9 % до 99,2 % от утверждённых бюджетных назначений на 2022 год. Наибольшие объёмы бюджетных ассигнований согласно ведомственной структуре расходов бюджета района на 2022 год установлены по отделу образования 56,5% от общего объёма бюджетных ассигнований на 2022 год. Неисполненные бюджетные назначения по расходам бюджета района за 2022 год составили 10463,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита районного бюджета за 2022 год

Общая характеристика исполнения районного бюджета

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» (далее - решение Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848) первоначально утверждены основные характеристики районного бюджета на 2022 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 287208,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 172726,3 тыс. рублей, из них: объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 172535,5 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений, входящих в состав Фроловского муниципального образования, в сумме 190,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 289441,50 тыс. рублей;

- дефицит бюджета 2232,8 тыс. рублей или 4,6 % к объёму доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Финансовым отделом разрабатывались изменения в решение о районном бюджете на 2022 год и представлялись в Контрольно-счетную палату для подготовки заключений. Проекты решений вносились главой Фроловского муниципального района и утверждались решениями Фроловской районной Думы, что соответствует Положению о бюджетном процессе.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2022 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления дополнительных доходов бюджета и средств от бюджетов других уровней в таблице № 3.

таблица № 3
тыс. рублей

№ п/п	Решение Фроловской районной Думы	Доходы	Расходы	Дефицит (+)/ Профицит
1	28.02.2022 № 112/865	289574,6	302798,5	14323,9
2	28.03.2022 № 113/879	295248,9	309262,8	14013,9
3	25.04.2022 № 114/885	295248,9	311001,1	15752,2
4	30.05.2022 № 115/900	295248,9	315308,4	20059,5
5	27.06.2022 № 116/910	323157,0	346847,0	23690,0
6	29.08.2022 № 117/932	328282,6	352180,6	23898,0
7	26.09.2022 № 118/956	343519,6	367417,6	23898,0
8	31.10.2022 № 119/968	343646,6	367544,6	23898,0
9	28.11.2022 № 120/977	354124,3	378022,3	23898,0
10	07.12.2022 № 121/983	353680,5	377579,4	23898,0
11	23.12.2022 № 122/987	441366,7	381235,8	60130,9

В ходе исполнения районный бюджет в части доходов и расходов корректировался одиннадцать раз, сумма дефицита менялась 7 раз. Окончательно решением Фроловской районной Думы от 23.12.2022 № 122/987 утверждены основные характеристики районного бюджета: общий объем доходов районного бюджета 441366,6 тыс. рублей (+53,7 % от первоначально утвержденному объему доходов), из них:

собственные доходы увеличились на +111899,8 тыс. рублей: по налогу на доходы физических лиц + 11203,4 тыс. рублей; налоги на товары +324,2 тыс. рублей; налоги на совокупный доход на +1699,3 тыс. рублей; госпошлина +150,0 тыс. рублей; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на +14407,1 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов + 332,2 тыс. рублей; штрафы, санкции, возмещение ущерба + 83905,0 тыс. рублей; прочие неналоговые доходы +32,0 тыс. рублей; уменьшились доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства -153,2 тыс. рублей;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 214984,4 тыс. рублей (межбюджетные трансферты из областного бюджета 214712,8 тыс. рублей, из бюджетов сельских поселений 271,6 тыс. рублей) увеличение +24,5% от первоначально утвержденному объему, в том числе: увеличились субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты + 42258,1 тыс. рублей от первоначальных назначений: субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ на +6268,4 тыс. рублей; субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ +33447,3 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты +2492,4 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов +50,0 тыс. рублей;

-общий объем расходов районного бюджета в сумме 383217,5 тыс. рублей, увеличились на +9377,6 тыс. рублей от первоначальных назначений;

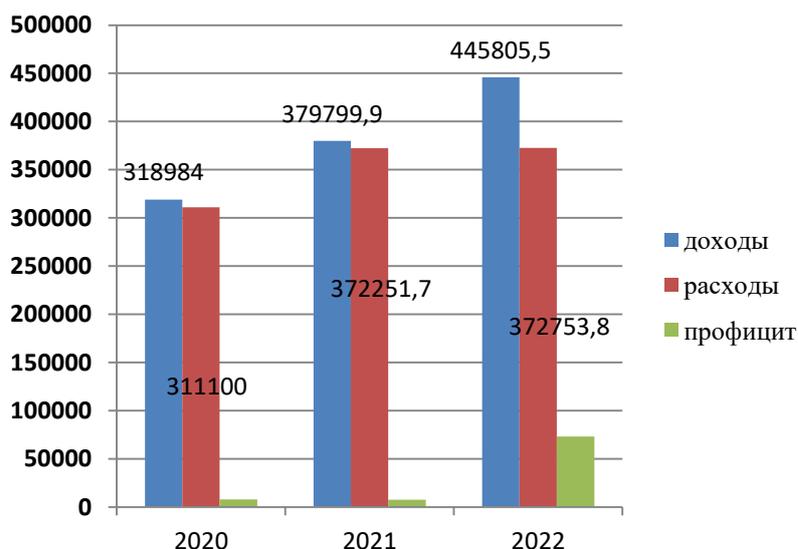
- размер профицита районного бюджета в сумме 58149,1 тыс. рублей за счет остатков средств на счете по учету средств районного бюджета.

Расхождений утвержденных бюджетных назначений по решениям Фроловской районной Думы относительно «Отчету об исполнении бюджета» (код формы по ОКУД 0503127) по состоянию на 01.01.2023 года не установлено.

Плановые бюджетные назначения, отраженные в окончательной редакции Фроловской районной Думы относительно «Ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2022 год» (383217,5 тыс. рублей) составляют 381235,8 тыс. рублей, т.е. отклонение 1981,7 тыс. рублей.

Динамика основных параметров исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2020-2022 гг. представлена в диаграмме №1

Диаграмма №1



Исполнение основных параметров районного бюджета по состоянию на 01.01.2023 представлено в таблице № 4.

таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено решение Думы от 09.12.2021 № 109/848	Утверждено решение Думы от 23.12.2022 № 122/987	Исполнено в 2022 году	Отклонение (гр.4-гр.3)	% вып.
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего	287208,7	441366,6	445805,5	+4438,9	101,0
налоговые доходы	88707,2	102084,1	106812,7	+4728,6	104,6
неналоговые доходы	25775,2	124298,1	124317,0	+18,9	100,1
безвозмездные поступления	172726,3	214984,4	214675,8	-308,6	99,8
Расходы	289441,5	381235,8	372753,8	-8482,0	97,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-	-356,3	-	-
Дефицит (-), профицит (+)	-2232,8		+73051,7		

Проведенным анализом исполнения муниципального бюджета за 2022 год установлено, что выполнение обязательств районного бюджета в 2022 году относительно окончательно утвержденных объемов составило: по доходам 445805,5 тыс. рублей или на 101,0 % к уточненным бюджетным назначениям (441366,6 тыс. рублей); по расходам - 372753,8 тыс. рублей или 97,3 % к уточненным бюджетным назначениям (383217,5 тыс. рублей); первоначально бюджет планировался с дефицитом 2232,8 тыс. рублей, в течение года уточнялся и утвержден в сумме 60130,8 тыс. рублей. Результатом исполнения муниципального бюджета за 2022 год является профицит 73051,7 тыс. рублей, за счет поступлений собственных доходов в конце финансового года.

Доходы районного бюджета

Доходная часть районного бюджета сформирована в соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса РФ и включает в себя налоговые, неналоговые доходы и доходы, полученные бюджетом в виде безвозмездных поступлений (из краевого бюджета и бюджетов сельских поселений).

Доходы районного бюджета в окончательной редакции на 2022 год утверждены решением Фроловской районной Думы в размере 441366,6 тыс. рублей. Фактическое

поступление доходов в районный бюджет по итогам 2022 года составило сумму 445805,5 тыс. рублей, или 101,0% к утвержденному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам в сумме 226382,2 тыс. рублей, или 102,1 % утвержденного плана из них, налоговые доходы исполнены в сумме 106812,7 тыс. рублей, или 104,6 % плана, неналоговые доходы в сумме 124317,0 тыс. рублей или 100,1% к плану;

- безвозмездные поступления составили сумму 214675,8 тыс. рублей, или 99,9 % от утвержденного плана.

Структура доходов районного бюджета за 2022 г. представлена в диаграмме № 2



налоговые доходы – 23,9%; неналоговые доходы – 27,9%; безвозмездные поступления – 48,2%

Информация об исполнении районного бюджета в части доходов за 2022 год представлена в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено в 2021 г.	Утверждено в 2022 г.	Исполнено в 2022г.	Отклонение гр4-гр2	% вып. плана	Темп роста % гр4:гр2
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	379799,9	441366,6	445805,5	+66005,6	101,0	+17,4
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	139815,5	226382,2	231129,7	+91314,2	102,1	+65,3
Налоговые доходы	102967,4	102084,1	106812,7	+3845,3	104,6	+3,7
Неналоговые доходы	36848,1	124298,1	124317,0	+87468,9	100,1	+3,4 раза
Безвозмездные поступления	240096,2	214984,4	214675,8	-25420,4	99,8	-10,6
Возврат остатков	-111,8	-	-356,3	-	-	

По сравнению с 2021 годом исполнение бюджетных назначений по доходам увеличилось на + 66005,6 тыс. рублей или на +17,4%, из них:

- по налоговым доходам на + 3845,3 тыс. рублей (3,7 %);

- по неналоговым доходам + 87468,9 тыс. рублей (+3,4 раза).

Безвозмездные поступления уменьшились на 25420,4 тыс. рублей или на 10,6 %.

Анализ структуры доходов муниципального бюджета показал, что доходная часть за 2022 год исполнена на 101,0 %, из них: налоговых доходов получено в размере 106812,7 тыс. рублей или 104,6 % от утвержденных бюджетных назначений (102084,1 тыс. рублей), что больше на 4728,6 тыс. рублей плановых назначений; неналоговых доходов – 124317,0 тыс. рублей, что больше на 18,9 тыс. рублей или на 100,1 % к утвержденным назначениям (124298,1 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений составил 214675,8 тыс. рублей (с учетом возврата остатка бюджетных средств 356,3 тыс. рублей), что меньше утвержденных бюджетных назначений на 308,6 тыс. рублей, или 99,8 % к утвержденным бюджетным назначениям. (Приложение № 1 - Исполнение по Главным распорядителям бюджетных средств Фроловского муниципального района 902; 913; 927 по доходам за 2022 год).

По ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района в 2022 году получено всего доходов 96390,8 тыс. рублей или 101,2% к уточненным бюджетным назначениям (95209,8 тыс. рублей), в том числе: неналоговые доходы исполнены на 36515,0 тыс. рублей или 100,7 % от утвержденных бюджетных назначений (36268,2 тыс. рублей); безвозмездные поступления (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) 59875,8 тыс. рублей или 101,6 % от утвержденных бюджетных назначений (58941,6 тыс. рублей), возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 39,1 тыс. рублей (Приложение № 1/1 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района за 2022 год);

по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района в 2022 году получено всего доходов в виде безвозмездных поступлений (иные межбюджетные трансферты) 62,4 тыс. рублей или 104,2 % к уточненным бюджетным назначениям, налоговые и неналоговые доходы в виде невыясненных поступлений составили 15,0 тыс. рублей. (Приложение № 1/2 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района за 2022 год);

по ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района в 2022 году получено всего доходов 157925,9 тыс. рублей или 99,1 % к уточненным бюджетным назначениям (159361,0 тыс. рублей), в том числе: неналоговые доходы исполнены на 3188,4 тыс. рублей или 94,4 % от утвержденных бюджетных назначений (3378,1 тыс. рублей); безвозмездные поступления 154737,5 тыс. рублей или 99,2% от утвержденных бюджетных назначений (155982,9 тыс. рублей); возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 317,2 тыс. рублей. (Приложение № 1/3 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 913 Отдел образования администрации Фроловского муниципального района за 2022 год).

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2020-2022 гг. представлена в таблице №6.

таблица № 6
тыс. рублей

Наименование показателя	Ед. измерен.	2020 год	2021 год	2022 год
Получено собственных доходов	тыс. руб.	123618,3	139815,5	231129,7
Темп роста (снижения)	тыс. руб.	+5514,8	+16197,2	+91314,2
	%	+4,7	+13,1	+65,3
Общая сумма доходов бюджета	тыс. рублей	318984,0	379799,9	445805,5
Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета	%	38,8	36,8	51,8

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2022 год наибольший удельный вес составляют собственные доходы 51,8 %, безвозмездные поступления 48,2 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов в течение всего анализируемого периода занимают наибольший удельный вес налог на доходы физических лиц (41,6 % от общего объема собственных доходов), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (15,5 %).

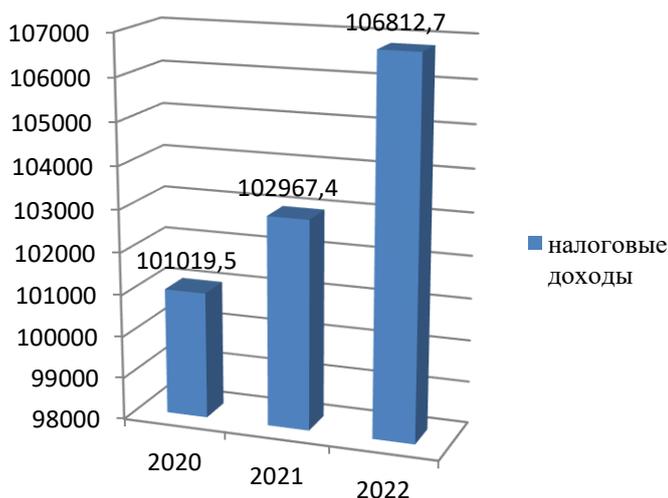
Налоговые доходы

Согласно пункту 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые от федеральных налогов и сборов.

Поступление налоговых доходов в районный бюджет за отчетный период по сравнению с 2021 годом увеличилось на +3845,3 тыс. рублей или +3,7% и составило 106812,7 тыс. рублей.

Темп роста налоговых доходов в 2020 – 2022 гг. представлен в диаграмме № 3

Диаграмма № 3



Анализ исполнения налоговых доходов районного бюджета за 2022 год представлен в таблице № 7.

(тыс. рублей)
Таблица № 7

Наименование	Исполнено в 2021	Утверждено в 2022	Исполнено в 2022	Отклонение гр4-гр3	% вып. плана гр.4:гр.3	Темп роста %(гр. 4:гр. 2)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	102967,4	102084,1	106812,7	+4728,6	104,6	+3,7
Налог на доходы физических лиц	93645,5	91710,9	96046,7	+4335,8	104,7	+2,6
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	3041,4	3073,9	3172,9	+99,0	103,2	+4,3
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по платежу, в том числе по отмененному)	-	345,0	342,7	-2,3	99,3	-
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	350,4	250,0	309,0	+59,0	123,6	-11,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	338,3	65,3	66,1	+0,8	101,2	-80,5
Единый сельскохозяйственный налог	4458,6	5450,0	5412,2	-37,8	99,3	+21,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	731,4	789,0	1029,6	+240,6	130,5	+40,8
Государственная пошлина	401,8	400,0	433,5	+33,5	108,4	+7,9

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2022 года установлена по таким видам налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц +

4335,8 тыс. рублей, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ + 99,0 тыс. рублей; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения + 59,0 тыс. рублей, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности + 0,8 тыс. рублей, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения + 240,6 тыс. рублей, государственная пошлина + 33,5 тыс. рублей к плановым показателям.

Основной объем поступлений приходится на налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 90,0 % налоговых поступлений. По состоянию на 01.01.2023 составил 96046,7 тыс. рублей при плановом показателе 91710,9 тыс. рублей, или 104,7 %, что превышает объем поступлений 2021 года на 2401,2 тыс. рублей или на +2,6 процента.

Согласно информации, изложенной в Пояснительной записке, темп роста поступлений связан с погашением налогоплательщиками задолженности прошлых лет, в результате работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и налоговых доходов в консолидированный бюджет района, допустивших задолженность по НДФЛ, в результате чего, в бюджет района от МП «Коммунальщик Фроловского района», МП «Водник», МАУ «Дудаченское», МП ЖКХ «Писаревское», ИП «Кувшинова Е.Н.», ИП Краснов Ю.В., поступило 1384,0 тыс. рублей. В результате проведенной работы одиннадцать работодателей повысили заработную плату наемным работникам до регионального минимума оплаты труда. Количество работников, которым повышена заработная плата, составило 45 человек. Сумма увеличения фонда оплаты труда составила 155,4 тыс. рублей в месяц или 179% к уровню прошлого года (86,6 тыс. руб.).

В 2022 году в муниципальный бюджет поступили:

акцизы по товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составили 3172,9 тыс. рублей или 103,2 % к утвержденным бюджетным назначениям, относительно 2021 г. отчисления возросли на 131,5 тыс. рублей;

налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы - 342,7 тыс. рублей или 99,3 % утвержденных бюджетных назначений;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (0,3 % налоговых поступлений) составили 309,0 тыс. рублей или 123,6 % утвержденного плана, или на 41,4 тыс. рублей меньше поступлений 2021 года;

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в размере 66,1 тыс. рублей, что составляет 101,2 % к бюджетным назначениям (65,3 тыс. рублей), в сравнении с 2021 годом начисления снижены на 272,2 тыс. рублей за счет отмены уплаты налога на основании Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»;

единый сельскохозяйственный налог поступил 5412,2 тыс. рублей или 99,3 % к бюджетным назначениям (5450,0 тыс. рублей), в сравнении с 2021 годом увеличился на 953,6 тыс. рублей за счет перехода на другую систему налогообложения;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в консолидированный бюджет в сумме 1029,6 тыс. рублей (130,5 % к бюджетным назначениям);

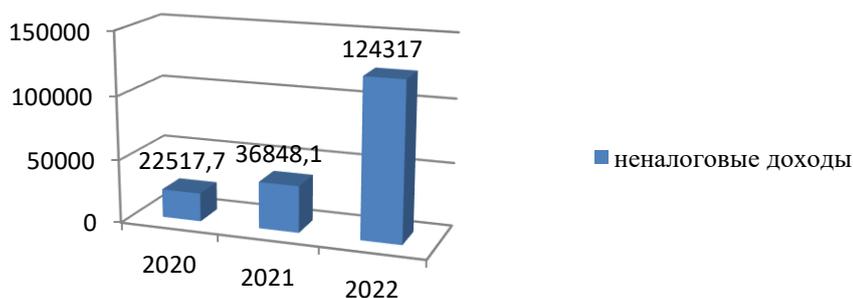
государственная пошлина исполнена в сумме 433,5 тыс. рублей или 108,4 % к бюджетным назначениям (400,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы районного бюджета сформированы в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ.

По итогам 2022 года сумма неналоговых доходов, поступившая в районный бюджет, составила 124317,0 тыс. рублей, что по сравнению с 2021 годом больше на 87468,9 тыс. рублей. Утвержденный годовой план по неналоговым доходам выполнен на 100,1 процентов.

Темп роста неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района в 2020 – 2022 гг. представлен в диаграмме №4



Анализ исполнения неналоговых доходов районного бюджета за 2022 год представлен в таблице № 8.

Таблица 8
(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено в 2021	Утверждено в 2022	Исполнено в 2022	Отклонение гр.4–гр.2	% вып. плана
1	2	3	4	5	6
Неналоговые доходы	36848,1	124298,1	124317,0	+87468,9	100,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	28949,8	35607,1	35737,1	+6787,3	100,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	511,1	600,0	574,7	+63,6	95,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	4720,7	3282,0	3092,2	-1628,5	94,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1754,3	572,0	684,9	-1069,4	119,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	875,8	84205,0	84186,0	+83310,2	99,9
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	36,4	32,0	42,1	+5,7	131,6

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 2022 год в целом составило 124317,0 тыс. рублей, что составляет 100,1 % от утвержденных бюджетных назначений (124298,1 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в 2022 году в сравнении с 2021 годом увеличились на 87468,9 тыс. рублей за счет доходов, получаемые в виде арендной платы, средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности +6787,3 тыс. рублей; платежи при пользовании природными ресурсами +63,6 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства +3017,0 тыс. рублей; штрафов +83310,2 тыс. рублей.

Основной объем неналоговых доходов в 2022 году сформирован за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности

составили 35737,1 тыс. рублей, или 100,4 % уточненных бюджетных назначений (35607,1 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 – 31790,6 тыс. рублей, или 98,9 % от уточненных бюджетных назначений (32150,0 тыс. рублей), неисполнение плана по поступлениям данного вида доходов обусловлено следующим. Порядком расчета арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и земельные участки, находящиеся в собственности Волгоградской области, предоставленные в аренду без торгов" (п.1.11) оплата арендной платы за земельные участки сельскохозяйственного назначения, производится ежеквартально, до 10-го числа месяца, следующего за расчетным кварталом, утвержденным постановлением Администрации Волгоградской области от 22.08.2011 № 469-п (ред. от 24.10.2022), в связи с этим, арендные платежи будущих периодов поступают в установленные сроки.

В сравнение с 2021 годом поступление доходов увеличилось на 5 715,4 тыс. рублей и обусловлено тем, что вступившее в силу с 01 января 2022 года, значения коэффициента дифференциации по видам деятельности арендатора земельного участка из категории земель сельскохозяйственного назначения Фроловского муниципального района Волгоградской области (Кдс), (согласованные распоряжением комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области от 14.03.2022 № 517-р (приложение 2)) согласно Постановления от 18.03.2022 № 261 «О внесении изменений в постановление администрации Фроловского муниципального района от 25.03.2013 № 254 «Об утверждении значений коэффициентов», а также с заключением на аукционе новых договоров аренды в 2022 году: ООО «Арчединское» 1 договор на сумму 619728,12 рублей, ООО им. В.С. Ковалева 2 договора на сумму 679961,11 рублей. Заключением договоров с физическими лицами для выпаса скота 35 договоров на сумму 294230,25 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 3839,7 тыс. рублей или 114,6 % от утвержденных бюджетных назначений (3350,0 тыс. рублей). Увеличение поступлений в сравнении с предыдущим годом арендной платы составило 993,5 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений составили 96158,61 рублей или 100%. (96100 рублей). Доход от платы за аренду от АНПОО «Фроловский колледж бизнеса» по дополнительному соглашению от 01.01.2018 г. к договору за аренду помещения нежилого муниципального фонда № 1 от 01.01.2010г. также уточнение платежей 631592, 631593, 631594 от 08.09.2021г. по договорам аренды помещения (части помещения) для проведения Всероссийской переписи населения 2020 года во Фроловском муниципальном районе в сумме 63447,36 рублей, кроме того, в бюджет Фроловского муниципального района зачислены доходы от платы 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 10628,80 рублей;

-платежи при пользовании природными ресурсами в 2022 году поступили в объеме 574,7 тыс. рублей, плановый показатель выполнен на 95,8 процента. Основными плательщиками является ООО «Газпром трансгазВолгоград» (279,6 тыс. рублей), ООО «РИТЭК» (94417,73 рублей), ООО «МНОГОПРОФИЛЬНАЯ ФИРМА «ЭКОНОМИКС» (41731,06 рублей), в сравнении с 2021годом доходы консолидированного бюджета увеличились на 12,4%;

-доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства, объем поступлений составил 3092,2 тыс. рублей, или 94,2% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 469,0 тыс. рублей (2 621,2 тыс. рублей), вместе с тем, родительская плата за содержание детей в дошкольных группах в казенных общеобразовательных организациях составила 2066,3 тыс. рублей, утвержденный плановый показатель выполнен на 94,2% (за счет снижения фактической посещаемости образовательных организаций района), кроме того, поступления от Автономной некоммерческой организации социальной поддержки населения «Покров» -1023,9 тыс. рублей; прочие доходы от компенсации затрат бюджетов (возврат переплаты прошлых лет от УСС по Волгоградской области - Филиал ФГУП ГЦСС), ООО «ЛИКАРД» - 2,0 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом поступления уменьшились на 1628,5 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 684,9 тыс. рублей или 119,7 % к уточненному плану (572,0 тыс. рублей), в том числе: доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений поступили 684,9 тыс. рублей или 145,1% (плановые назначения 472,0 тыс. рублей), в сравнении с 2021 годом поступления уменьшились на 916,4 тыс. рублей; доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности не поступили за счет отсутствия заявок на реализацию двух автобусов (утвержденные бюджетные назначения 100,0 тыс. рублей).

Поступление денежных взысканий (штрафов) в 2022 году составило 84186,0 тыс. рублей или 99,7 % к утвержденному плану (84205,0 тыс. рублей), в основном за счет зачисления платежей 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 района (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 19.07.2022 года по делу № А55-27145/2019, которым оставлено в силе решение Арбитражного суда Самарской области от 16.12.2021, а также постановление арбитражного апелляционного суда от 25.03.2022г. о взыскании с ООО «РИТЭК» 84021,1 тыс. рублей), а также иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом - 85,6 тыс. рублей (Фроловское РОСП УФССП России по Волгоградской области); доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году поступили в сумме 50,5 тыс.рублей; административные штрафы, установленные главами 5,6,7,8,14,15,19,20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав - 27,9 тыс. рублей. В 2022 году получено штрафов на 83310,2 тыс. рублей больше чем в 2021 году.

Прочие неналоговые доходы были зачислены в доход консолидированного бюджета в сумме 42,1 тыс. рублей, в том числе: невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет муниципального района в сумме 10,1 тыс.рублей; инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов в сумме 32,0 тыс. рублей (софинансирование двух объектов оснащение помещения под библиотеку в МБУ «Центр культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта»; «Приобретение, доставка накопителя и ствола водонапорной башни «Рожновского» Дудаченское сельское поселение).

Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджета муниципального района областной бюджет во исполнение указанных требований БК РФ - 356,3 тыс. руб., субвенция на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных учреждениях - 26,4 тыс. рублей; субвенция на выплату пособий по опеке и попечительству

(выплаты приемной семье на содержание подопечных детей) - 25,6 тыс. рублей; субвенция на вознаграждение за труд причитающееся приемным родителям (патронатному воспитателю) - 13,5 тыс. рублей; субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате ЖКУ педагогическим работникам 281,4 тыс. рублей; субвенции на предоставление мер социальной поддержки на оплату ЖКУ сельским специалистам 9,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

В бюджет Фроловского муниципального района в 2022 году поступило безвозмездных поступлений в сумме 214675,8 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений. Первоначальные назначения (172726,3 тыс. рублей) увеличились на + 42258,1 тыс. рублей и составили 214984,4 тыс. рублей или на +24,5%.

Анализ поступлений безвозмездных поступлений представлен в таблице № 9.

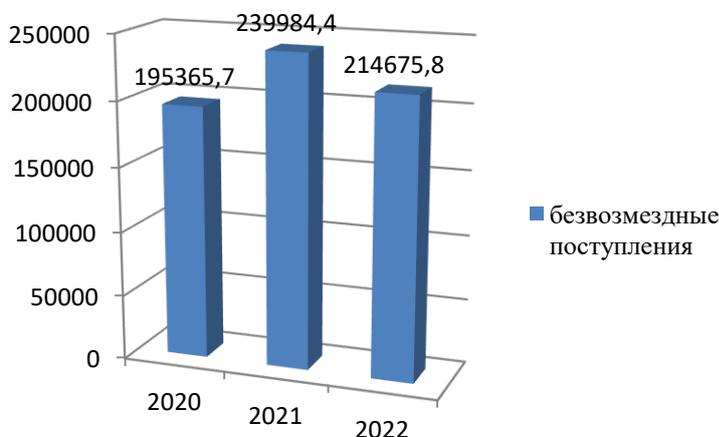
Таблица № 9

(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено в 2021	Утверждено в 2022	Исполнено в 2022	% вып.	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные поступления	240096,2	214984,4	214675,8	99,9	-308,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	74904,3	50111,5	49764,1	99,3	-347,4
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	152220,9	151641,6	149846,2	98,8	-1795,4
Иные межбюджетные трансферты	11746,2	13181,3	15371,8	116,6	+2190,5
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	100,0	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	1124,8	50,0	50,0	100,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-111,8	-	-356,3	-	-

Основная доля безвозмездных поступлений 69,8 % приходится на субвенции бюджетам муниципальных районов, субсидии бюджетам муниципальных районов составили 23,1 % безвозмездных поступлений, иные межбюджетные трансферты – 7,1%. По сравнению с 2021 годом уменьшились на 26420,4 тыс. рублей.

Динамика безвозмездных поступлений в 2020 - 2022 гг. представлена в диаграмме № 5



В структуре доходов бюджета 2022 года по сравнению с 2021 годом доля безвозмездных перечислений уменьшилась и составила 48,2 % от общего объема полученных

доходов. Уменьшение доли безвозмездных поступлений по сравнению с прошлым отчетным периодом связано с уменьшением сумм, субсидий и субвенций.

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

В рамках внешней проверки осуществлен анализ исполнения доходов главными администраторами доходов районного бюджета - органами местного самоуправления Фроловского муниципального района. Анализ отчетов об исполнении бюджета главными администраторами доходов районного бюджета за 2022 год показал, что всеми главными администраторами доходов реализованы полномочия ст.160.1 БК РФ.

Анализ исполнения доходов районного бюджета в разрезе главных администраторов доходов районного бюджета - органов местного самоуправления Фроловского муниципального района представлен в таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс. рублей)

Код	Главные администраторы доходов	Доходы		Отклонение	
		Утверждено	Исполнено	тыс. рублей	%
902	«Администрация Фроловского муниципального района»	95209,8	96390,8	+1181,0	101,2
927	«Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»	74,9	77,4	+2,5	103,3
913	«Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»	159361,0	157925,9	-1434,1	99,1
	Итого	254645,7	254394,1	-251,6	99,9

Как видно из таблицы общий объем утвержденных значений по доходам уменьшился на 251,6 тыс. рублей и составил 254394,1 тыс. рублей: По главному администратору бюджетных средств 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» - 1434,1 тыс. рублей, по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района» увеличился на 1181,0 тыс. рублей; 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района» 2,5 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2020-2022годы представлена в таблице № 11

таблица № 11
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2020 год		2021 год		2022год	
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %
Доходы, всего, в том числе:	318984,0	100,0	379799,9	100,0	445805,5	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	195365,7	61,2	239984,4	63,2	214675,8	48,2
Налоговые и неналоговые доходы	123618,3	38,8	139815,5	36,8	231129,7	51,8
Возврат остатков	-168,6		-111,8		-356,3	

Анализ динамики изменения структуры доходов бюджета 2022 года к 2021 году показал, что наблюдается в целом увеличение доходов на 66005,6 тыс. рублей и собственных доходов + 91314,2 тыс. рублей.

Исполнение расходной части районного бюджета в 2022 году

Расходы районного бюджета в окончательной редакции решения Фроловской районной Думы от 23.12.2022 № 122/987 утверждены 383217,5 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью утверждены 381235,7 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений – 10463,7 тыс. рублей или 2,7% к плановым показателям. Основной причиной

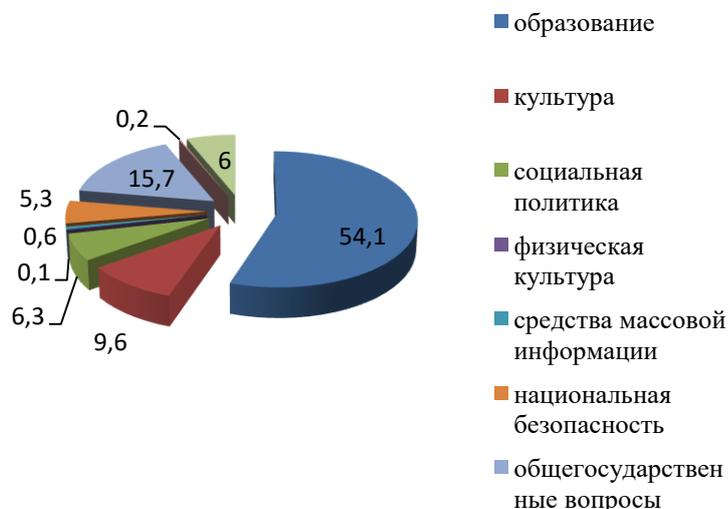
увеличения объема расходной части бюджета является увеличение поступлений из областного бюджета, имеющих целевую направленность.

Плановые бюджетные ассигнования, отражённые в отчёте об исполнении бюджета по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района» по разделу «Расходы бюджета», составляет 162000,5 тыс. рублей, а сумма назначений, утверждённых решением Фроловской районной от 23.12.2022 № 122/987 «О внесении изменений в решение Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848» составляет 160018,7 тыс. рублей.

Расхождение 1981,8 тыс. рублей, возникло в связи с поступлением после 23.12.2022 года, от комитетов Волгоградской области уведомлений и бюджетных средств: сельского хозяйства минус 269,3 тыс. рублей субсидии на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ (уведомление 204 от 15.12.2022г.); финансов + 2036,0 тыс. рублей (уведомление 71664 от 23.12.2022) иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение оказания разовой материальной помощи членам семей лиц, проходивших военную службу (службу) и участвовавших в специальной военной операции на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины; культуры + 215,1 тыс. рублей (уведомление 5166 от 28.12.2022) иные межбюджетные трансферты из областного бюджета бюджету муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, связанных с выполнением Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Исполнение расходов 372753,8 тыс. рублей или 97,3 % к утвержденному плану.

Структура расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2022 год представлена в диаграмме № 6.



Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов по состоянию на 31.12.2022 года в таблице № 12

Таблица № 12
(тыс. рублей)

Наименование	Рз/пр	Утверждено бюджетных назначений ф.0503127	Исполнено ф.0503127	Отклонение	% исп.	Уд. вес %
Общегосударственные вопросы	0100	61467,9	59525,2	-1942,7	96,8	16,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	150,5	150,4	-0,1	99,9	-
Национальная экономика	0400	24915,2	22114,0	-2801,2	88,8	5,9

Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	27343,1	27080,0	-263,1	99,0	7,3
Охрана окружающей среды	0600	10,0	10,0	-	100,0	-
Образование	0700	212136,4	209077,6	-3058,8	98,6	56,1
Культура, кинематография	0800	17448,6	16923,4	-525,2	97,0	0,4
Социальная политика	1000	27165,0	25456,9	-1708,1	93,7	6,8
Физическая культура и спорт	1100	674,5	661,2	-13,3	98,0	0,2
Средства массовой информации	1200	2607,3	2456,1	-151,2	94,2	0,6
Межбюджетные трансферты	1400	9299,0	9299,0	-	100,0	2,5
ИТОГО		383217,5	372753,8	-10463,7	97,3	100

Анализ исполнения бюджетных назначений показал, что практически по всем разделам расходы исполнены от 93,7 % до 99,9 % к плану, за исключением разделов «Национальная экономика» - 88,8 %.

Низкое исполнение расходов по разделу «Национальная экономика» сложилось по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 21540,1 тыс. рублей или 89,8 % к утвержденным бюджетным назначениям (23999,7 тыс. рублей) за счет остатка средств дорожного фонда (акцизы) на 01.01.2023 – 2479,7 тыс. рублей, 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 57,4 процента или на 341,3 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений.

Основную долю расходов районного бюджета в 2022 году составили расходы по разделам 0700 «Образование» - 56,1% и 0100 «Общегосударственные вопросы» – 16,0 %.

Первоначально решением Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848 бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 289441,5 тыс. рублей, в окончательной редакции утверждены в сумме 381235,8 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных бюджетных назначений по расходам муниципального бюджета представлен в таблице № 13.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование	Раздел, подраздел	Утверждено решением Думы от 09.12.2021 № 109/848	Утверждено решением Думы от 23.12.2022 № 122/987	Изменение (гр.4-гр.3)	Темп роста %
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	0100	51867,9	61468,0	+9600,1	+18,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	987,9	150,5	-837,4	-84,8
Национальная экономика	0400	21480,6	25184,5	+3703,9	+17,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	9476,7	27343,1	+17866,4	+188,5
Охрана окружающей среды	0600	10,0	10,0	-	-

Образование	0700	166024,4	212136,4	+46112,0	+27,8
Культура, кинематография	0800	7680,5	17233,5	+9553,0	+124,3
Социальная политика	1000	19853,5	25129,0	+5275,5	+26,6
Физическая культура и спорт	1100	943,3	674,5	-268,8	-28,5
Средства массовой информации	1200	1817,7	2607,3	+789,6	+43,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1400	9299,0	9299,0	-	-
ИТОГО		289441,5	381235,8	+91794,3	+31,7

Из приведенных выше данных видно, что бюджетные назначения, утвержденные первоначальным решением Фроловской районной Думы по сравнению с окончательным решением, увеличились на 31,7 процента. Наибольшее увеличение бюджетных назначений осуществлено по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» + 17866,4 тыс. рублей или +188,5 %; «Образование» +46112,0 тыс. рублей или 27,8 %; «Общегосударственные вопросы» на 9600,1 тыс. рублей или 18,5 %; «Культура, кинематография» на 9553,0 тыс. рублей или +124,3 %; «Социальная политика» +5275,5 тыс. рублей или +26,6 %; «Национальная экономика» на +3703,9 тыс. рублей или 17,2 %; «Средства массовой информации» на 789,6 тыс. рублей или 43,4 %.

Бюджетные ассигнования сокращены по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на -837,4 тыс. рублей или 84,8%; «Физическая культура и спорт» на 268,8 тыс. рублей или -28,5 %.

Сравнительный анализ расходов районного бюджета за 2021 и 2022 годы представлен в таблице № 13

таблица №13
тыс. рублей

наименование	Исполнение за 2021 год	Исполнение за 2022 год	Темп роста, снижения (% 2022 к 2021)	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	58469,0	59525,2	+1,8	+1056,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	748,6	150,4	-80,0	-598,2
Национальная экономика	19635,7	22114,0	+12,6	+2478,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	16946,6	27080,0	+59,7	+10133,4
Охрана окружающей среды	5,4	10,0	+85,2	+4,6
Образование	201435,9	209077,6	+3,8	+7641,7
Культура, кинематография	35862,4	16923,4	-52,8	-18939,0
Социальная политика	23565,0	25456,9	+8,0	+1891,9
Физическая культура и спорт	371,9	661,2	+77,8	+289,3
Средства массовой информации	2209,4	2456,1	+11,1	+246,7
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	7799,0	9299,0	+19,2	+1500,0
Всего	372251,7	372753,8	+0,1	+502,1

Расходы в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличились на сумму 502,1 тыс. рублей, или на 0,1 %. Отмечается значительное увеличение расходов по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 10133,4 тыс. рублей или 59,7 %, «Образование» - 7641,7 тыс.

рублей или на 3,8 %. В структуре расходов районного бюджета наибольший удельный вес приходится на подраздел 0700 «Образование» - 56,1%.

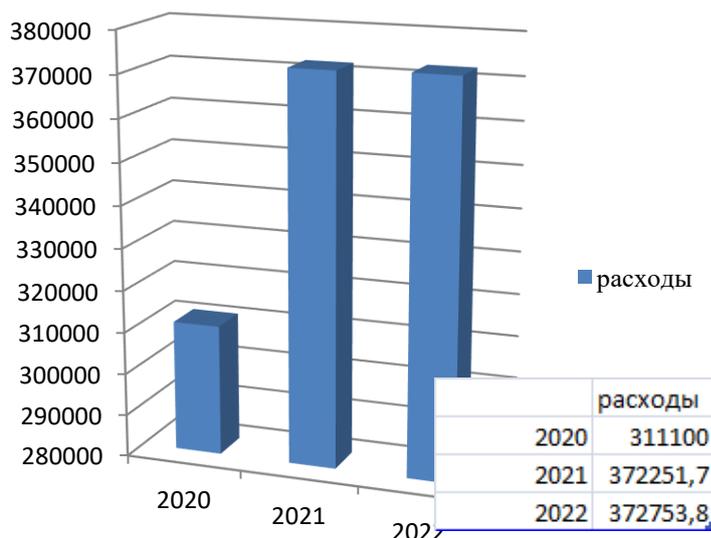
Расходы районного бюджета в 2022 году в соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета осуществляли шесть главных распорядителей бюджетных средств. Информация представлена в таблице №14

таблица №14
тыс. рублей

Наименование	2020	%	2021	%	2022	%
ГРБС 901 «Фроловская районная Дума»	343,5	0,1	548,8	0,1	841,9	0,2
ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района»	117102,8	37,7	162559,6	43,7	155372,9	41,7
ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»	188493,5	60,6	203554,6	54,7	210516,7	56,5
ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»	3540,9	1,1	3923,8	1,1	4394,0	1,2
ГРБС 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района»	1619,3	0,5	1664,9	0,4	1928,3	0,5
Всего расходов	311100,0	100,0	372251,7	100,0	372753,8	100,0

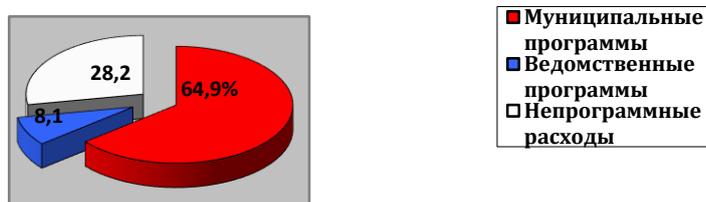
Проведенным сравнительным анализом расходования средств бюджета Фроловского муниципального района установлено, что расходы по всем ГРБС 2022 года увеличились к 2020 году на 61653,8 тыс. рублей, к 2021 году на 502,1 тыс. рублей (Приложение № 4 - Ведомственная структура расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2020, 2021 и 2022 г).

Структура расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2020-2022 гг. представлена в диаграмме № 7



Расходы районного бюджета в 2022 году сформированы программным методом в сумме 259180,3 тыс. рублей или 98,1 % от утвержденных бюджетных назначений (264275,9 тыс. рублей), в том числе: ведомственные целевые программы 33968,2 тыс. рублей, муниципальные целевые программы 225212,1 тыс. рублей.

Структура программных расходов представлена диаграммой № 8



Объем непрограммных расходов составляет сумму 113573,5 тыс. рублей при плановых назначениях 118941,6 тыс. рублей или 95,5 %, 30,5 % от общего объема расходов.

На непрограммные направления обеспечения деятельности органов местного самоуправления в 2022г. направлено 33088,3 тыс. рублей или 98,4% к уточненным бюджетным назначениям (33611,3 тыс. рублей), в том числе переданные государственные полномочия 1586,6 тыс. рублей. На содержание деятельности органов местного самоуправления Фроловского муниципального района направлено 31501,7 тыс. рублей. Расходы произведены в пределах норматива (норматив 34888 тыс. рублей), установленного постановлением Администрации Волгоградской области от 13.01.2022г. № 4-п «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2022 год».

На реализацию непрограммных расходов органов местного самоуправления в 2022г. было направлено 80485,2 тыс. рублей или 94,3% к уточненным бюджетным назначениям (85330,2 тыс. рублей), из них за счет целевых безвозмездных поступлений в сумме 48344,3 тыс. рублей.

На реализацию непрограммных расходов органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета расходы составили 32140,9 тыс. рублей из них:

- обеспечение приватизации, оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности 14,0 тыс. рублей;

- членские взносы в Совет муниципальных образований 33,1 тыс. рублей;
- членские взносы на капитальный ремонт общего имущества 32,7 тыс. рублей;
- расходы за счет резервного фонда 194,1 тыс. рублей;
- мероприятия по землеустройству и землепользованию 372,0 тыс. рублей;
- мероприятия по аттестации рабочих мест, защите персональных данных, определении объектов КИИ 49,4 тыс.рублей;

- прочая закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (Оплачены услуги за выполнение работ по разработке программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры сельских поселений Фроловского муниципального района, за выполнение работ по разработке программы комплексного развития транспортной инфраструктуры сельских поселений Фроловского муниципального района приобретены рабочие станции и установка электрогенераторная) 363,4 тыс. рублей.

- расходы по компенсации (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, в том числе санация 6456,4 тыс. рублей;

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих 3221,2 тыс. рублей;

- субсидия на финансовое обеспечение муниципальной услуги МБУ «Фроловские вести» 2456,1 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты на осуществление расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий по вопросам местного значения поселения 17904,4 тыс. рублей, из них на переданные полномочия 4971,9 тыс. рублей.

Всего предоставлено межбюджетных трансфертов в 2022 году в бюджеты сельских поселений 33207,7 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 14763,3тыс. рублей, районного бюджета 18444,4 тыс.рублей.

В 2022 году осуществлялось финансирование 19 ведомственных и муниципальных программ. Муниципальные программы направлены на решение задач в рамках приоритетных направлений социально-экономического развития Фроловского муниципального района. На финансирование мероприятий программ в 2022 году было предусмотрено 264276,0 тыс. рублей, из них 222048,4 тыс. рублей было предусмотрено на программы, направленные на формирование социальной сферы и развития культуры и спорта. Фактическое финансирование составило 259180,3 тыс. рублей, или 98,1 % от запланированного. Основные мероприятия, запланированные программами на 2022 год, реализованы в установленные сроки и в полном объеме. Информация о плановых показателях и фактическом исполнении муниципальных программ и непрограммных расходов в 2022 году представлена в таблице № 15.

Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ из бюджета Фроловского муниципального района ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района» за 2022 год в таблице № 15

тыс. руб.

таблица № 15

Наименование КЦСР	Лимиты 2022 год	Расходы	% исп.	Не исполненные назначения
Муниципальная программа «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2020-2022 гг.»	15,0	15,0	100,0	-
Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы"	600,0	600,0	100,0	-
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года"	12989,3	12648,4	97,4	-340,9

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"	38,8	38,8	100,0	-
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2020-2022 гг."	315,0	309,4	98,2	-5,6
Муниципальная программа "Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2020-2022гг."	4667,9	4660,5	99,8	-7,4
Муниципальная программа "Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022гг."	139,0	135,7	97,6	-3,3
Ведомственная целевая программа "Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	32,0	27,6	86,3	-4,4
Ведомственная целевая программа "Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	518,0	517,1	99,8	-0,9
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	12,3	82,0	-2,7
Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	154,4	149,5	96,8	-4,9
Ведомственная целевая программа "Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ "Централизованная бухгалтерия" администрации Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г."	6435,2	6427,1	99,9	-8,1
Ведомственная целевая программа "Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы"	450,0	447,2	99,4	-2,8
Ведомственная целевая программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2020-2022 годы"	3,9	3,9	100,0	-
Ведомственная целевая программа "Обеспечение эффективного функционирования МБУ "Техника" на 2020-2022 годы"	22095,3	20841,5	94,3	-1253,8
Ведомственная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.»	6071,0	5542,1	91,3	-528,9
Всего	56975,8	54812,1	96,2	-2163,7

Из данных таблицы следует, что уточненные бюджетные назначения по муниципальным и ведомственным программам выполнены 54812,1 тыс. руб. или 96,2 %.

В полном объеме выполнены муниципальные программы: «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском

муниципальном районе на 2020-2022 гг.», «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы», "Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2020 -2022 годы", «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы», «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2020-2022 годы».

По муниципальным программам «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года» – 97,4 %; «Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022гг.» - 97,6 %, «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2020-2022 гг.» – 98,2 %; «Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» - 99,8%.

Ведомственные целевые программы «Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» - 86,3 %, «По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» - 82,0 %, «Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» – 99,8 %; «Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» - 99,4 %, «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района» - 96,8 % ,«Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия на 2020-2022 годы» - 99,9 %; «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2020 -2022 гг» - 94,3%, «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» - 91,3 %.

По главному распорядителю бюджетных средств 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» функционировало 4 муниципальных программ. На 2022 год первоначально утверждены бюджетные назначения в сумме 161615,0 тыс. рублей, с учетом внесенных в течение финансового года изменений объем бюджетных назначений утвержден в объеме 264275,9 тыс. рублей или 69,0 % от общего объема расходов муниципального бюджета (383217,5 тыс. рублей).

Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ из бюджета Фроловского муниципального района по ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» за 2022 год в таблице № 16

таблица № 16
(тыс. рублей)

Наименование программ	2022 год			Отклонение (гр.4-гр.3)	% вып.
	Лимиты		Исполнено		
	Первоначальные	Уточненные			
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы»	10,0	10,0	10,0	-	100,0
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 гг."	10,0	10,0	9,9	-0,1	99,0

Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019- 2021 годы»	55,0	55,0	55,0	-	100,0
Муниципальная программа "Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2023 годы"	161540,0	207225,1	204293,3	-2931,8	98,6
Подпрограмма «Организация летнего отдыха, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района»	1343,4	1499,2	1460,6	-38,6	97,4
Подпрограмма «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования»	150056,1	190781,7	188453,1	-2328,6	98,8
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей»	7888,6	12920,6	12528,9	-391,7	97,0
Подпрограмма «Персонифицированное финансирование дополнительного образования»	2251,9	2023,6	1850,7	-172,9	91,5
Всего	161615,0	264275,9	259180,3	-5095,9	98,1

Проведенным анализом исполнения целевых программ за 2022 год установлено, что исполнение составило 259180,3 тыс. рублей, что меньше на 5095,9 тыс. рублей или 98,1 % от утвержденных назначений (264275,9 тыс. рублей).

Сравнительный анализ исполнения муниципальных и целевых программ на 2020-2022 годы представлен в таблице № 17

таблица № 17
тыс. рублей

Расходы бюджета	2020		2021		2022	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма тыс. руб.	Доля, %	Сумма тыс. руб.	Доля, %
Муниципальные программы	190747,2	61,3	241590,3	64,8	225212,1	60,4
Ведомственные программы	23396,7	7,5	30159,6	8,2	33968,2	9,1
Непрограммные расходы	96956,1	31,2	100501,8	27,0	113573,5	30,5
Общий объём расходов	311100,0	100,0	372251,7	100,0	372753,8	100,0

Сравнительный анализ исполнения программной части бюджета за 2022 год с аналогичными периодами показал, что сохраняется структура программных расходов, в сравнении с 2020, 2021 годом. Расходы по муниципальным программам в сравнении с 2020 годом увеличились на 34464,9 тыс. рублей, с 2021 годом уменьшились на 16378,2 тыс. рублей. По ведомственным программам наблюдается увеличение с 2020 годом на 10571,5 тыс. рублей, с 2021 годом на 3808,6 тыс. рублей. Непрограммные расходы в 2022 году также имеет динамику увеличения соответственно 16617,4 тыс. рублей и 13071,7 тыс. рублей.

Дорожный фонд Фроловского муниципального района

В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год утвержден 19631,9 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения увеличились на +3402,0 тыс. рублей и составили на 01.01.2023 года –

23999,7 тыс. рублей, в том числе: акцизы на автомобильное топливо, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования – 3073,9 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, что соответствует отчету «Об использовании средств дорожного фонда Фроловского муниципального района» по состоянию на 01.01.2023 года и данным Отчета об исполнении бюджета» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) за 2022 год.

Расходы произведены 21540,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов других уровней 18049,9 тыс. рублей или 89,8 процента от плана и направлены на КОСГУ:

226 «Прочие работы и услуги» 8001,9 тыс. рублей (содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них) и перечислены: Акционерное общество "Волгоградоблэлектро" за выполнение работ по подготовке проектно-сметной документации по восстановлению электроосвещению улично-дорожной сети по договорам № 432/22-31/Д от 08.04.22г, №787/22-31/Д от 28.06.2022, всего на сумму 3,7 тыс. рублей; Общество с ограниченной ответственностью "Светосервис-Волгоград" за выполнение работ по освещению улично-дорожной сети населенных пунктов Волгоградской области по муниципальному контракту 2253 от 27.05.2022г, выполнение работ по восстановлению освещения улично-дорожной сети насел пунктов по контракту №4493 от 15.08.2022 г, выполнение работ по подготовке проектно-сметной документации по восстановлению электроосвещения улично-дорожной сети по договору 432/22-31/Д от 08.04.22г., муниципальному контракту № 2253 от 27.05.2022 г., договору № 787/22-31-Д от 28.06.2022, всего на сумму 7998,2 тыс. рублей;

251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы» (прочие межбюджетные трансферты на формирование муниципального дорожного фонда) – 7354,1 тыс. рублей, в том числе:

администрации Арчединского сельского поселения – 450,0 тыс. рублей (соглашение от 01.03.2022); Большелычакского сельского поселения - 300,0 тыс. рублей (соглашение от 01.03.2022); Ветютневского сельского поселения 1430,0 тыс. рублей (соглашение от 01.03.2022, соглашение № 3 от 03.06.2022 в редакции от 01.07.2022); Краснолиповского сельского поселения 782,5 тыс. рублей (соглашение от 01.03.2022 в редакции от 01.07.2022); Лычакского сельского поселения 326,6 тыс. рублей (соглашение от 01.11.2022 в редакции от 28.11.2022); Писаревского сельского поселения – 1963,8 тыс. рублей (соглашение от 01.03.2022, от 01.07.2022, от 01.11.2022, от 08.12.2022); Пригородного сельского поселения 835,7 тыс. рублей; (соглашение от 01.03.2022, от 01.07.2022, от 01.09.2022, от 01.11.2022, 08.12.2022); Терновского сельского поселения 586,9 тыс. рублей (соглашение 01.03.2022); Шуруповского сельского поселения 678,6 тыс. рублей (соглашение от 01.03.2022; в редакции от 01.07.2022, от 08.12.2022, соглашение 4 от 01.07.2022 в редакции от 08.12.2022);

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

Формирование и расходование средств дорожного фонда в 2022 году проведено в соответствии с Положением о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района Волгоградской области, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 30.08.2013 № 58/462.

Резервный фонд администрации Фроловского муниципального района

В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы на 2022 год предусмотрены расходы резервного фонда администрации 270,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фроловского муниципального района и решения Фроловской районной Думы, расходы произведены в сумме 194,1 тыс. рублей и направлены на следующие цели:

субсидия на возмещение затрат, связанных с проведением мероприятий по частичной мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации (транспортные услуги) пассажирскому автотранспортному предприятию «Фроловское» филиал государственного унитарного предприятия Волгоградской области «Волгоградавтотранс» (постановление администрации Фроловского муниципального района от 24.11.2022 №1072 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Фроловского муниципального района») исполнено в пределах бюджетных назначений и составило 43,6 тыс. рублей;

выполнение работ по прокладке опорных минерализованных полос по границам земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и прилегающие к лесу на территории Фроловского муниципального района по договору 700543 от 05.03.2022г.с СГБУ ВО "Арчединское лесничество" (постановление администрации Фроловского муниципального района от 11.02.2022 №165 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Фроловского муниципального района») в сумме 150,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

В 2022 году в соответствии с нормативными правовыми документами из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам поселений предоставлено трансфертов:

порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам поселений решением Фроловской районной Думы от 11.12.2015 № 20/159 – 5732,3 тыс. рублей;

порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений на обеспечение сбалансированности местных бюджетов, утвержденными решениями Фроловской районной Думы от 10.12.2018 № 63/443 – 9299,0 тыс. рублей;

порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений Фроловского муниципального района на социально-значимые расходы, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 27.11.2020 № 96/692 - 3562,2 тыс. рублей;

порядок предоставления из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений Фроловского муниципального района иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения для предоставления межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения, в связи с реализацией местных инициатив населения, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 09.06.2020 № 87/637 - 955,0 тыс. рублей;

порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений Фроловского муниципального района на социально-значимые расходы, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 27.11.2020 № 96/692 - 1923,2 тыс. рублей;

порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений Фроловского муниципального района на содержание объектов благоустройства, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 28.03.2022 № 116/927 (в редакции от 27.06.2022 № 116/927) - 6116,6 тыс. рублей;

Положение о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района», утвержденное решением Фроловской районной

Думы от 30.08.2013г. № 58/462 предоставлено иных межбюджетных трансфертов на формирование дорожных фондов сельских поселений 6116,6 тыс. рублей;

Положение о порядке заключения соглашений органами местного самоуправления Фроловского муниципального района с органами местного самоуправления отдельных поселений Фроловского муниципального района о передаче (принятии) части полномочий по решению вопросов местного значения, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 31.07.2017 № 43/324 - 5619,4 тыс. рублей.

Общий объем средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам сельских поселений установлен решением Фроловской районной Думы о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг.

Всего из бюджета Фроловского муниципального района в бюджеты сельских поселений направлено межбюджетных трансфертов 33207,7 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 14763,3 тыс. рублей, районного бюджета 18444,4 тыс. рублей, данные представлены в таблице № 18.

Таблица № 18.

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов сельскими поселениями Фроловского муниципального района за 2022 год.

Наименование муниципального образования	план	исполнено	Абсолютное отклонение (гр.3-гр.2)	% исп.
1	2	3	4	5
Арчединское с.п.	2 226,8	2 226,8	-	-
Большелычакское с.п.	2 453,5	2 453,5	-	-
Ветютневское с.п.	2 023,9	2 023,9	-	-
Дудаченское с.п.	5 783,8	5 783,8	-	-
Краснолиповское с.п.	3 052,7	3 052,7	-	-
Лычакское с.п.	3 574,5	3 541,2	-33,3	99,1
Малодельское с.п.	1 431,5	1 431,5	-	-
Писаревское с.п.	4 180,9	4 180,9	-	-
Пригородное с.п.	3 664,3	3 663,3	-	-
Терновское с.п.	2 321,0	2 321,0	-	-
Шуруповское с.п.	2 529,8	2 528,9	-0,9	99,9
Итого по поселениям Фроловского муниципального района	33 243,1	33 207,7	-35,4	99,9

Арчединское сельское поселение - 2226,7 тыс. рублей: раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожные фонды» - 450,0 тыс. рублей; раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - 1090,6 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (обустройство мест захоронения) – 53,5 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (субсидия на содержание объектов благоустройства) 166,6 тыс. рублей, подраздел 1403 «Межбюджетные трансферты» (муниципальный бюджет) – 20,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей (областной бюджет);

Большелычакское сельское поселение – 2453,5 тыс. рублей; раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожные фонды» - 300,0 тыс. рублей; раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - 567,1 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (обустройство мест захоронения) – 30,5 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (субсидия на содержание объектов благоустройства) 166,6 тыс. рублей, подраздел 1403 «Межбюджетные трансферты» (муниципальный бюджет) – 20,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей (областной бюджет);

Ветютневское сельское поселение – 2023,9 тыс. рублей, раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожные фонды» 1430,0 тыс. руб., раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0503 «Благоустройство» (обустройство мест захоронения) – 107,3 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (субсидия на содержание объектов благоустройства) 166,6 тыс. рублей, подраздел 1403 «Межбюджетные трансферты» (муниципальный бюджет) – 20,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей (областной бюджет);

Дудаченское сельское поселение - 5783,8 тыс. рублей, в том числе: раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» - 262,3 тыс. рублей; подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - 1361,2 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (обустройство мест захоронения) – 28,3 тыс. рублей; раздел 0800 «Культура», подраздел 0801 «Культура» - 1830,0 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (субсидия на содержание объектов благоустройства) 256,6 тыс. рублей; подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» инициативное бюджетирование – 955,0 тыс. рублей, подраздел 1403 «Межбюджетные трансферты» (муниципальный бюджет) – 20,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей (областной бюджет);

Краснолиповское сельское поселение – 3052,7 тыс. рублей, раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожные фонды» - 782,5 тыс. рублей; раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0503 «Благоустройство» (обустройство мест захоронения) – 43,4 тыс. рублей; раздел 0800 «Культура», подраздел 0801 «Культура» - 1438,3 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (субсидия на содержание объектов благоустройства) 166,6 тыс. рублей; подраздел 1403 «Межбюджетные трансферты» (муниципальный бюджет) – 20,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей (областной бюджет);

Лычакское сельское поселение – 3541,2 тыс. рублей, раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожные фонды» - 327,0 тыс. рублей; раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0503 «Благоустройство» - 30,0 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (обустройство мест захоронения) – 27,8 тыс. рублей; раздел 0800 «Культура», подраздел 0801 «Культура» - 650,0 тыс. рублей; раздел 0100 «Общегосударственные вопросы», подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 429,0 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (субсидия на содержание объектов благоустройства) 166,6 тыс. рублей, подраздел 1403 «Межбюджетные трансферты» (муниципальный бюджет) – 20,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей (областной бюджет);

Малодельское сельское поселение – 1431,5 тыс. рублей, раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0503 «Благоустройство» (обустройство мест захоронения) – 50,0 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (субсидия на содержание объектов благоустройства) 166,6 тыс. рублей, подраздел 1403 «Межбюджетные трансферты» (муниципальный бюджет) – 20,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей (областной бюджет);

Писаревское сельское поселение – 4180,9 тыс. рублей, раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожные фонды» - 1963,8 тыс. рублей; раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - 135,0 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (обустройство мест захоронения) – 281,1 тыс. рублей; раздел 0800 «Культура», подраздел 0801 «Культура» - 429,0 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (субсидия на содержание объектов благоустройства) 166,6 тыс. рублей, подразде 1403 «Межбюджетные трансферты» (муниципальный бюджет) – 20,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей (областной бюджет);

Пригородное сельское поселение – 3663,5 тыс. рублей, раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожные фонды» - 835,7 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» - 2143,1 тыс. рублей; подраздел 1403 «Межбюджетные трансферты» (муниципальный бюджет) – 20,0 тыс.рублей, 150,0 тыс. рублей (областной бюджет);

Терновское сельское поселение - 2320,9 тыс. рублей, раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожные фонды» 587,0 тыс. руб.; раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0503 «Благоустройство» (обустройство мест захоронения) – 49,8 тыс. рублей; подраздел 0503 «Благоустройство» (субсидия на содержание

объектов благоустройства») 166,6 тыс. рублей, подраздел 1403 «Межбюджетные трансферты» (муниципальный бюджет) – 20,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей (областной бюджет);

Шуруповское сельское поселение – 2528,9 тыс. рублей, раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожные фонды» - 678,6 тыс. рублей; подраздел 0412 «Другие вопросы в области экономики» - 20,0 тыс. рублей; раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подраздел 0503 «Благоустройство» (обустройство мест захоронения) – 16,3 тыс. рублей; раздел 0800 «Культура», подраздел 0801 «Культура» - 1072,7 тыс. рублей, подраздел 0503 «Благоустройство» (субсидия на содержание объектов благоустройства») 166,6 тыс. рублей; подраздел 1403 «Межбюджетные трансферты» (муниципальный бюджет) – 20,0 тыс. рублей, 150,0 тыс. рублей (областной бюджет).

Условия предоставления и использования иных межбюджетных трансфертов соблюдены.

В соответствии с заключенными соглашениями в 2022 году из бюджетов сельских поселений в бюджет Фроловского муниципального района поступило 190,8 тыс. рублей: осуществление внешнего муниципального финансового контроля (с КСП) - 45,3 тыс. рублей, формированию и организации исполнения бюджета поселения (финансовым отделом) – 59,9 тыс. рублей; формирование архивных фондов (администрация района) - 85,6 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета

Главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета согласно решению Фроловской районной Думы (приложение № 2) являются Администрация Фроловского муниципального района, Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района.

На 2022 год бюджет принят с профицитом 60130,8 тыс. рублей, фактически по состоянию на 01.01.2023 года сложился профицит + 73051,7 тыс. рублей. Источниками покрытия дефицита районного бюджета согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) является - изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета.

Анализ остатков средств на едином счете бюджета

Остаток средств на едином счете бюджета на начало отчетного периода (на 01.01.2022 года) составил 24255, тыс. рублей (356,3 тыс. рублей областной бюджет, муниципальный бюджет 23898,8 тыс. рублей), на конец отчетного года 97306,8 тыс. рублей (58,5 тыс. рублей областной бюджет, средства сельских поселений 3,8 тыс. рублей, муниципальный бюджет 97244,5тыс. рублей).

Анализ изменения остатка средств бюджета Фроловского муниципального района на едином счете бюджета представлен в таблице № 19.

таблица 19
(в тыс. рублях)

Наименование показателя	Остаток средств на 01.01.2022	Остаток средств на 01.01.2023	увеличение остатка (+), уменьшение остатка (-)
Собственные средства	23898,8	97244,5	+73345,7
Областные средства	356,3	58,5	-297,8
средства сельских поселений	-	3,8	+3,8
Итого остаток средств бюджета	24255,1	97306,8	73051,7

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) - Фроловский муниципальный район на 2022 год дефицит бюджета

планировался в сумме – 2232,8 тыс. рублей, источником финансирования - изменение остатков средств на счетах бюджета, уточненный муниципальный бюджет принят с профицитом, источником финансирования является остатки средств на счете района 60130,9тыс. рублей. Фактически исполнение с профицитом 73051,7 тыс. рублей.

Состояние муниципального долга

Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств Фроловского районного муниципального образования, в соответствии со статьей 120 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отражается в муниципальной долговой книге.

Статьей 10 решения Думы в первоначальной редакции предельный объем муниципального долга Фроловского муниципального района на 2022 год определен в размере 15000,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга не установлен.

В соответствии с формой бюджетной отчетности 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (строка 400 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам») объем муниципального долга Фроловского муниципального района по состоянию на начала года и конец отчетного периода отсутствует, что подтверждено выпиской из муниципальной долговой книги Фроловского муниципального района по состоянию на 01.01.2023 года.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году не предусмотрены, что подтверждается формой 0503127 «Отчет об исполнении бюджета. Показатели соответствуют разделу III «Обязательства» пассива «Баланс исполнения бюджета» формы 0503320, по состоянию на начало года и на конец отчетного периода муниципальный долг равен нулю. Администрация Фроловского муниципального района долговых обязательств района по соглашениям, договорам по бюджетным кредитам из областного бюджета не имеет.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

В ходе внешней проверки проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, с показателями, указанными в отчете об исполнении районного бюджета за 2022 год.

Согласно годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района по состоянию на 01 января 2023 года кредиторская задолженность отражена у 4 главных администраторов средств бюджета района. Наибольшая сумма кредиторской задолженности образовалась в администрации Фроловского муниципального района - 99,0 %, основную долю которой составляют задолженность по налогам, коммунальные услуги.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (по казенным и бюджетным учреждениям) представлен в таблице № 20.

Таблица № 20
(тыс. рублей)

Наименование	По состоянию на 01.01.2022		По состоянию на 01.01.2023		Отклонение	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская	гр.4-гр.2	гр.5-гр.3
1	2	3	4	5	6	7
901 «Фроловская районная Дума»	5,1	8,7	1,8	32,8	-3,3	+24,1
902 «Администрация ФМР» (бюджетные учреждения)	285607,1 (403,4)	283339,9 (763,4)	470691,6 (317,6)	464022,3 (763,1)	+18508,5 (-85,8)	+18068,4 (-0,3)
913 «Отдел образования администрации ФМР»	1396,0	13427,7	604,9	4563,0	-791,1	-8864,7
927 «Финансовый отдел администрации ФМР»	13,1	114,3	4,4	105,0	-8,7	-9,3
931 «Контрольно-счетная	-	8,7	-	21,5	-	+12,8

палата ФМР»						
Всего	287021,3 (403,4)	296899,3 (763,4)	471302,7 (317,6)	468744,6 (763,1)	+184281,4 (-85,6)	+171845,3 (-0,3)

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года увеличилась на 184281,1 тыс. рублей и составила 471302,7 тыс. рублей, основной причиной является задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также предварительной оплатой по счетам поставщиков услуг (интернет, связь, электроэнергия, водоснабжение, газ, теплоснабжение).

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета, согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2023 – 468744,6 тыс. рублей, т.е. увеличилась на 171845,3 тыс. рублей.

Анализ кредиторской задолженности по казенным учреждениям (администрация, Дума, КСП, финотдел, отдел образования) сравнению с 2021 годом представлен в таблице № 21.

(тыс. рублей)

№ счета	Номер (код) счета бухгалтерского учета	Задолженность на 01.01.2022	Задолженность на 01.01.2023	Отклонение (гр.4 – гр.3)
1	2	3	4	5
1205 00 000	Расчеты по доходам	448,2	356,4	-91,8
1208 00 000	«Расчеты по подотчетными лицами»	12,3	12,3	-
1302 00 000	Расчеты по принятым обязательствам	319,3	105,0	-214,3
1303 00 000	Расчеты по платежам в бюджеты	395,8	91,6	-304,2
1401140	Доходы будущих периодов	282000,0	462070,0	+180070,0
1401160	Резервы предстоящих расходов	13723,7	6109,3	-4735,6
Итого за 2022 год		296899,3	468744,6	+171845,3

Кредиторская задолженность увеличилась на 171845,3 тыс. рублей или на 57,9 %, в том числе: по счету 1401140 «Доходы будущих периодов» на 180070,0 тыс. рублей, или на 63,8%.

По состоянию 01.01.2023 в ф.050169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены доходы будущих периодов в сумме 462070,0 тыс. рублей, что соответствует стр.510 формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета», резервы предстоящих расходов составляют 6109,3 тыс. рублей, что соответствует строка 520 формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета».

Дебиторская задолженность по казенным учреждениям (администрация, Дума, КСП, финотдел, отдел образования) по состоянию на 01.01.2022 года сложилась в сумме 287021,3 тыс. рублей, на 01.01.2023 – 471302,7 тыс. рублей, что подтверждено данными ф.0503130 «Баланс исполнения бюджета», увеличение на 184281,4 тыс. рублей или 64,2 процентов.

Информация по дебиторской задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета представлена в таблице № 22.

Таблица № 22

(тыс. рублей)

Номер (код) счета бухгалтерского учета	Задолженность по состоянию на 01.01.2022	Задолженность по состоянию на 01.01.2023	Отклонение
120500000 Расчеты по доходам	285580,4	470597,7	+185017,3
120600000 Расчеты по выданным авансам	1343,3	705,0	-638,3
130300000 Расчеты по платежам в бюджет	97,6	-	-97,6
Итого за 2022 год	287021,3	471302,7	+184281,4

Дебиторская задолженность уменьшилась по счетам 120600000 Расчеты по выданным авансам на 638,3 тыс. рублей или на 47,5 процента, 130300000 Расчеты по платежам в бюджет на -97,6 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности по сравнению с началом года сложилось по счету 120500000 Расчеты по доходам в сумме 185017,3 тыс. рублей.

Анализ форм бюджетной отчетности финансового органа

Годовая бюджетная отчетность Финансовым отделом администрации Фроловского муниципального образования, сформирована в соответствии с пунктом 11.2. Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н).

Проверкой своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета и исполнение местного бюджета за 2022 год.

Согласно Инструкции №191н Сводный Баланс (формы 0503130), сформированный финансовым органом, путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

Нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с показателями на 01.01.2022 увеличились на сумму 318,8 тыс. рублей, или на 22,1%, и составили по бюджетной деятельности 1762,3 тыс. рублей.

Согласно форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и форме 0503130 «Баланс исполнении бюджета» имущество, закрепленное на праве оперативного управления, на 01.01.2022 числилось основных средств 262821,3 тыс. рублей. За 2022 год поступило основных средств 9677,7 тыс. рублей, выбыло основных средств 2036,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2023 числятся основные средства 270462,7 тыс. рублей, что соответствует строке 010 формы 0503130 «Баланс исполнении бюджета».

Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и данным строки 70 формы 0503130 «Баланс исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2023 стоимость произведенных активов (земли) не изменилась и составила сумму 1030,6 тыс. рублей.

В составе годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год финансовым отделом предоставлена сводная бюджетная отчетность, составленная на основании Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н.

Основные выводы

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на проект решения Фроловской районной Думы об исполнении районного бюджета за 2022 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 8,4 статьи 8 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.02.2023 № 125/6; п.п.3 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением Фроловской районной Думы 25.10.2021 № 107/830. Представленный на экспертизу Проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

2. В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2022 год, предшествовала проверка годовой бюджетной отчетности за 2022 год главных распорядителей бюджетных средств.

3. Годовая бюджетная отчетность за 2022 год главными распорядителями средств районного бюджета представлена в установленные сроки.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлено, что состав, порядок заполнения бюджетной отчетности соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н, в состав бюджетной отчетности включены все обязательные формы, выборочная проверка тождественности показателей бюджетной отчетности; муниципального образования и главных распорядителей бюджетных средств расхождений не выявила; проведенная проверка годовой бюджетной отчетности муниципального образования за 2022 год позволяет сделать вывод о достоверности представленной отчетности.

4. Основные характеристики районного бюджета, утверждены: по доходам в сумме 441366,6 тыс. рублей, исполнены - 445805,5 тыс. рублей; расходам - 383217,5 тыс. рублей, исполнены – 372753,8 тыс. рублей; профицит составил 73051,7 тыс. рублей, первоначально бюджет спланирован с дефицитом 2232,8 тыс. рублей.

5. Исполнение доходной части районного бюджета в 2022 году обеспечено налоговыми 106812,7 тыс. рублей и неналоговыми доходами 124317,0 тыс. рублей, которые составили сумму 231129,7 тыс. рублей или 51,8 %, безвозмездными поступлениями в сумме 214675,8 тыс. рублей или 48,2 %. В сравнении с 2021 годом доходы в 2022 году увеличились на +66005,6 тыс. рублей, в том числе собственные доходы на +91314,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления уменьшились на 25420,4 тыс. рублей.

6. Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2022 года установлена по таким видам налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц + 4335,85 тыс. рублей, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ + 99,0 тыс. рублей; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения +59,0 тыс. рублей, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности + 0,8 тыс. рублей, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения + 240,6 тыс. рублей, государственная пошлина + 33,5 тыс. рублей к плановым показателям.

Основными доходными источниками районного бюджета в 2022 году являлись налог на доходы физических лиц 96046,7 тыс. рублей (41,6 % в структуре налоговых и неналоговых доходов) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 35737,1 тыс. рублей (15,5% в структуре налоговых и неналоговых доходов).

7. Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 2022 год в целом составило 124317,0 тыс. рублей, что составляет 100,1 % от утвержденных бюджетных назначений (124298,1 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в 2022 году в сравнении с 2021 годом увеличились на +87468,9 тыс. рублей за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +6787,3 тыс. рублей; платежей при пользовании природными ресурсами +63,6 тыс. рублей; штрафов +8331,2 тыс. рублей.

Основной объем неналоговых доходов в 2022 году сформирован за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 35737,1 тыс. рублей, или 100,4 % уточненных бюджетных назначений (35607,1 тыс. рублей). Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в размере 3092,2 тыс. рублей или 94,2 % к уточненному плану, штрафы исполнены в сумме 84186,0 тыс. рублей.

8. Объем безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2023 составил 214675,8 тыс. рублей, из них: субсидии 49764,1 тыс. рублей, субвенции 149846,2 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты -15371,8 тыс. рублей; прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципального районов - 50,0 тыс. рублей. Осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 356,3 тыс. рублей.

9. Расходы районного бюджета в окончательной редакции решения Фроловской районной Думы утверждены в сумме 383217,5 тыс. рублей, исполнены 372251,7 тыс. рублей или 96,8% плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 10965,8 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы в отчетном периоде увеличились на 61151,7 тыс. рублей.

10. Основную долю расходов районного бюджета в 2022 году составили расходы по разделам «Образование» - 56,1 %, «Общегосударственные вопросы» – 16,0 %. На указанные расходы в 2022 году было направлено 268602,8 тыс. рублей, в сравнении с 2021 г. расходы увеличились на 8697,9 тыс. рублей и составили 259904,9 тыс. рублей.

11. Структуру расходов районного бюджета составляют программные и непрограммные расходы. Программные расходы составляют 69,5 % и непрограммные расходы – 30,5 %. Программные расходы по состоянию на 01.01.2022 исполнены в сумме 259180,3 тыс. рублей, непрограммные расходы за отчетный период исполнены в сумме 113573,5 тыс. рублей.

12. В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год утвержден 19631,9 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения увеличились на +3402,0 тыс. рублей и составили на 01.01.2023 года – 23999,7 тыс. рублей, в том числе: акцизы на автомобильное топливо, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования – 3073,9 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, что соответствует отчету «Об использовании средств дорожного фонда Фроловского муниципального района» по состоянию на 01.01.2023 года и данным Отчета об исполнении бюджета» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) за 2022 год.

Расходы произведены 21540,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов других уровней 18049,9 тыс. рублей или 89,8 процента от плана. Формирование и расходование средств дорожного фонда в 2021 году проведено в соответствии с Положением о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района Волгоградской области, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 30.08.2013 № 58/462.

13. Дебиторская задолженность на 01.01.2022 года составляет 287424,7 тыс. рублей (с бюджетными учреждениями), на 01.01.2023 года увеличилась на 184195,6 тыс. рублей и составила 471620,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета, согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2022 (с бюджетными учреждениями) составила 297662,7 тыс. рублей на 01.01.2023–469507,7 тыс. рублей, т.е. увеличилась на 171845,0 тыс. рублей.

14. В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы на 2022 год предусмотрены расходы резервного фонда администрации 270,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фроловского муниципального района и решения Фроловской районной Думы, расходы произведены в сумме 194,1 тыс. рублей и направлены на возмещение затрат, связанных с проведением мероприятий по частичной мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации (транспортные услуги) пассажирскому автотранспортному предприятию «Фроловское» филиал государственного унитарного предприятия Волгоградской области «Волгоградавтотранс» 43,6 тыс. рублей; выполнение работ по прокладке опорных минерализованных полос по границам земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и прилегающие к лесу на территории Фроловского муниципального района СГБУ ВО "Арчединское лесничество» в сумме 150,5 тыс. рублей.

15. Общий объем средств на предоставление иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджетам сельских поселений установлен решением Фроловской районной Думы о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг. Всего из бюджета Фроловского муниципального района в бюджеты сельских поселений направлено межбюджетных трансфертов 33207,7 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 14763,3 тыс. рублей, районного бюджета 18444,4 тыс. рублей

16. Администрация Фроловского муниципального района долговых обязательств района по соглашениям, по бюджетным кредитам из областного бюджета не имеет.

17. При проведении внешней проверки установлено, что главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, предусмотренном Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Администрации Фроловского муниципального района

1. В целом представленный проект решения Думы Фроловского муниципального района «Об исполнении районного бюджета за 2022 год» соответствует действующему законодательству.

2. Опубликовать проект решения «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2022 год».

3. Рекомендовать к рассмотрению на публичных слушаниях в соответствии с Порядком организации и проведения публичных слушаний во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденном решением Фроловской районной Думы от 30.05.2022 № 115/906 проект решения Фроловской районной Думы «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2022 год».

Фроловской районной Думе

1. Рекомендовать Фроловской районной Думе утвердить решение «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2022 год».

2. Опубликовать решение «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2022 год».

Председатель

И.В. Мордовцева