

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН УСТЬ-КАЛМАНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

Заключение

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края
за 2022 год

с. Усть-Калманка

«18» апреля 2023 года

1. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края за 2022 год (далее по тексту – МО Усть-Калманский район) подготовлено контрольно-счетным органом Усть-Калманского района Алтайского края (далее по тексту – контрольно-счетный орган) в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Усть-Калманском районе Алтайского края, принятом решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 18.02.2022г №5, Положением о контрольно-счетном органе Усть-Калманского района Алтайского края, утвержденным решением Усть-Калманского районного. Совета депутатов от 22.07.2022 года № 17 (в ред.от 28.02.2023 №6).

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), проведенных контрольно-счетным органом Усть-Калманского района Алтайского края.

Целями внешней проверки годового отчета являются:

- определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета;

- оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции Приказа Минфина РФ от 16.12.2020 №311н);

- определение соответствия отчета об исполнении районного бюджета и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства.

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 19 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Усть-Калманском районе Алтайского края», Отчет об исполнении бюджета за 2022 год представлен в контрольно-счетный орган 03.04.2023 г. (01.04.2023г-суббота), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и статье 20 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Усть-Калманском районе Алтайского края».

Одновременно с отчетом, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представлен проект решения Усть-Калманского районного Совета де-

путатов Алтайского края «Об исполнении районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район за 2022 год».

2. Общая характеристика исполнения районного бюджета Усть-Калманского района за 2022 год.

Исполнение районного бюджета Усть-Калманского района осуществлялось в соответствии с направлениями бюджетной и налоговой политики района на 2022 год:

-определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации;

-принятие решений, направленных на достижение в полном объеме уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений социальной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

-не устанавливать и не исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления.

Районный бюджет Усть-Калманского района на 2022 год утвержден решением районного Совета депутатов от 24.12.2021 года №56. Решениями в течение года в районный бюджет вносились изменения.

Решением районного Совета депутатов от 24.12.2020г. № 56 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2022 год» доходная часть бюджета утверждена в объеме 313 392,5 тыс. руб., расходная – 318 392,5 тыс. рублей, дефицит составил 5 000,0 тыс. руб. В связи с участием в реализации федеральных, районных целевых программ, корректировкой плановых показателей налоговых доходов, безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета в решение от 24.12.2021 № 56 вносились изменения и дополнения решениями районного Совета депутатов от 28.04.2022 №10, от 20.12.2022 №19. Характеристики утвержденного районного бюджета от 24.12.2021 года и от 20.12.2022 приведены в таблице:

Таблица №1 (тыс.руб.)

Основные характеристики районного бюджета	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+), (%)		Исполнено за 2022 год		
					Сумма	В % к	
						Первоначальному плану	Уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	313 392,5	454 770,6	+141 378,1	+45,1	457 056,2	145,8	100,5
Расходы, всего	318 392,5	455 116,1	+ 136723,6	+42,9	429 972,6	135,0	94,5
Дефицит (-), Профицит (+)	-5000,0	-345,5	x	x	+27 083,6	x	x

В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет на 2022 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 141 378,1 тыс. рублей и составила 454 770,6 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 136 723,6 тыс. рублей и составила 455 116,1 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 345,5 тыс. руб.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Усть-Калманский район за 2022 год представлен по доходам в сумме 454 770,6 тыс. руб., по расходам в сумме 449 070,9 тыс. руб., дефицит бюджета в сумме 345,5 тыс. руб. Сумма по расходам - 449 070,9 тыс.рублей – соответствует сумме расходов, утвержденной сводной бюджетной росписью, но отличается от планируемой суммы расходов, утвержденной Решением районного Совета депутатов 20.12.2022 №19 – 455 116,1 тыс.рублей, на 6 045,2. Что является нарушением п.2.1 ст.217 Бюджетного кодекса РФ: данные сводной бюджетной

росписи не соответствуют Решению о бюджете на 2022 год. Согласно пояснениям председателя комитета по финансам, кредитной и налоговой политике администрации Усть-Калманского района изменения в сводную бюджетную роспись внесены согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ на основании уведомлений Министерства образования и науки Алтайского края от 29.12.2022 №БР/074/00233 (+63,5 тыс.рублей), №БР /074/00232 (-6 080,3 тыс.рублей) и уведомления Министерства сельского хозяйства Алтайского края от 16.12.2022 № БР/087/00125 (-28,4 тыс.рублей). Общая сумма по уведомлениям составляет 6 045,2 тыс.рублей. Таким образом, данные сводной бюджетной росписи соответствуют показателям утвержденных бюджетных назначений отчетной формы 0503317, но не соответствуют показателям Решения о бюджете на 2022 год. Данный факт не является нарушением Инструкции №191 и не привел к недостоверности отчетности за 2022 год.

1. Анализ исполнения доходной части районного бюджета за 2022 год.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования. Доходная часть районного бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из федерального и краевого бюджета.

На основании отчета районный бюджет МО Усть-Калманский район за 2022 год исполнен по доходам в сумме 457 056,2 тыс. руб. или на 100,5% к уточненному плану.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с 2021 года (исполнено 353 399,7 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 29,3%, прирост составил 103 656,5 тыс. руб. за счет увеличения поступлений собственных доходов на 26,8%, безвозмездных поступлений на 30,3%.

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2022 год характеризуется следующими показателями:

Таблица №2 (тыс. руб.)

доходы местного бюджета	2021 год	Первоначальный план на 2022 год	Уточненный бюджетный план на 2022 год	Исполнено за 2022 год (+ ; -)		
	Исполнено			Сумма	В %	
					К исполнено в 2021	К уточненному плану 2022 г
1	2	4	5	6	7	
Налоговые доходы всего:	80 674,7	72 343,0	92 029,0	99 584,7	123,4	108,2
Налог на доходы физических лиц	65 901,8	61 009,0	72 320,0	78 456,8	119,1	108,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2 904,7	3 169,0	3 169,0	3 656,6	125,9	115,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 529,4	3 637,0	6 858,0	7 048,1	155,6	102,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	797,1	-	-	47,3	5,9	-
Единый сельскохозяйственный налог	3 179,0	2 083,0	6 382,0	6 365,5	200,2	99,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 055,6	1 200,0	1 560,0	2 153,1	104,7	138,0
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	0,1	-	-	83,9	83900	-
Государственная пошлина	1 307,0	1 245,0	1 740,0	1 773,4	135,7	101,9
Неналоговые доходы, всего:	13 890,9	14 127,0	14 127,0	20 282,2	146,0	143,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на	12 054,6	12 600,0	12 600,0	13 960,7	115,8	110,8

доходы местного бюджета	2021 год	Первоначальный план на 2022 год	Уточненный бюджетный план на 2022 год	Исполнено за 2022 год (+ ; -)		
	Исполнено			Сумма	В %	
					К исполнению в 2021	К уточненному плану 2022 г
I	2	4	5	6	7	
которые не разграничена, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков						
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	355,2	300,0	300,0	389,7	109,7	129,9
129,9 Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1,7	-	-	-	-	-
Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)	103,4	187,0	187,0	174,0	168,3	93,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	691,2	580,0	539,0	4 114,1	595,2	763,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	373,5	160,0	160,0	1 293,2	346,2	808,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	238,3	248,0	248,0	309,5	129,9	124,8
Прочие неналоговые доходы	72,9	52,0	93,0	41,0	56,2	44,1
Налоговые и неналоговые доходы	94 565,6	86 470,0	106 152,0	119 866,9	126,8	112,9
Безвозмездные поступления	258 834,1	226 922,5	348 614,6	337 189,3	130,3	96,7
ВСЕГО ДОХОДОВ	353 399,7	331 392,5	454 770,6	457 056,2	129,3	100,5

Анализируя исполнение бюджета района по доходам, можно сделать вывод, что по сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета в 2021 году выполнена на 100,5%, а в сравнении с исполнением за 2021 год – на 129,3%.

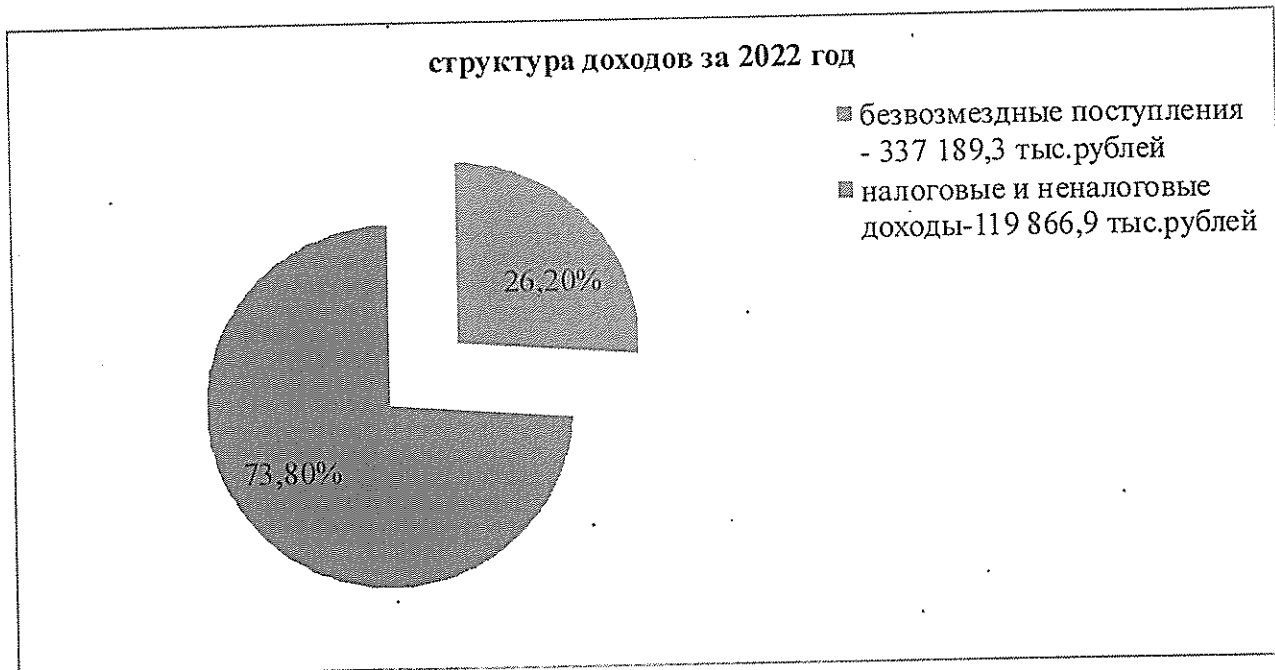
Исполнение бюджета по доходам за 2022 год составило:

- по собственным доходам – 119 866,9 тыс. рублей или 26,2% от исполнения бюджета по доходам.

- по безвозмездным поступлениям – 337 189,3 тыс. руб. или 73,8 % от исполнения бюджета.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета Усть-Калманского района доля безвозмездной помощи вышестоящего бюджета значительно превышает долю собственных доходов.

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

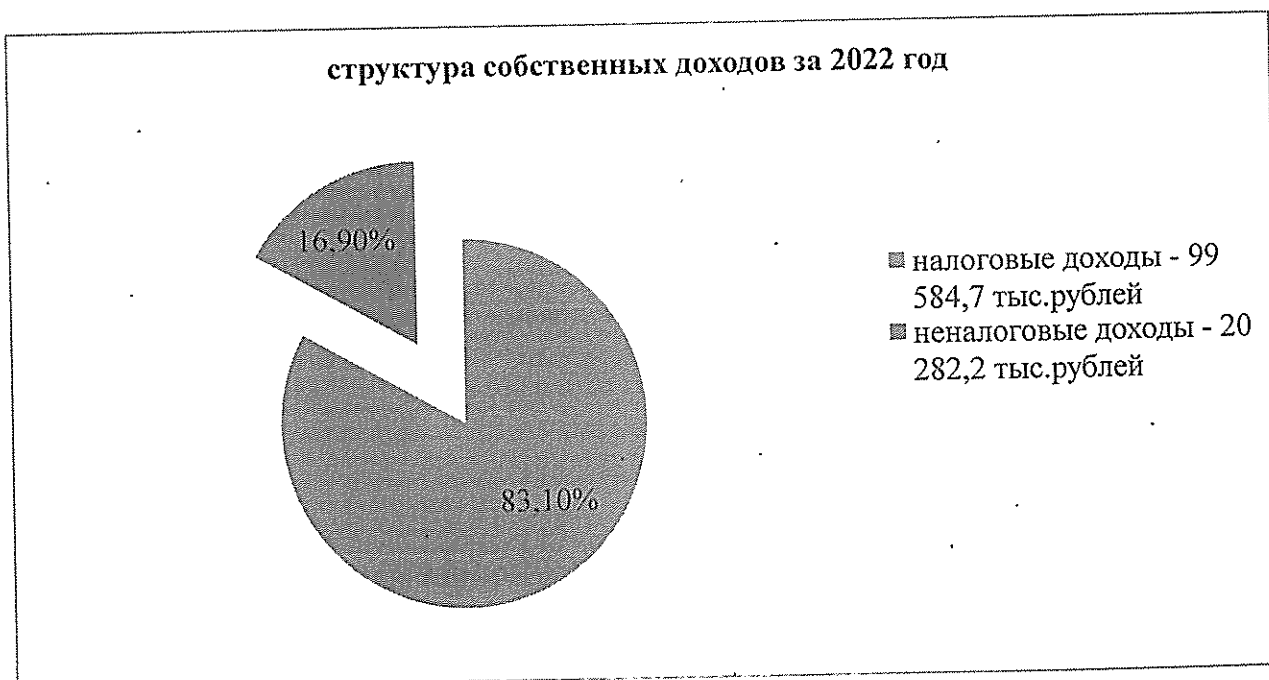


Сравнивая структуру доходов бюджета 2022 года с 2021 годом, необходимо отметить, что доля налоговых и неналоговых доходов в структуре бюджета 2022 года снизилась на 0,5%, доля безвозмездных поступлений увеличилась на 0,4% процентных пунктов.

В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов в составе собственных доходов по итогам исполнения районного бюджета за 2022 год следующая:

На долю **налоговых доходов** приходится 83,1%, на долю **неналоговых доходов** приходится 16,9%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 99 584,7 тыс. руб. и 20 282,2 тыс. руб.

Структура собственных доходов районного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2022 год, представлена в диаграмме № 2.



Невысокий уровень неналоговых доходов говорит о низкой эффективности использования имущества муниципального образования.

Создание эффективной системы использования имущества необходимо для получения максимального дохода от его использования. Таким образом, рациональное использование муниципального имущества приведет к дополнительному поступлению собственных доходов и укрепит устойчивость бюджета

Налоговые доходы.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим налоговые доходы районного бюджета на 2022 год составляет 92 029,0 тыс.рублей и исполнен в размере 84,7 тыс. руб. или на 108,2%

Следует отметить, что в ходе исполнения районного бюджета первоначальный план по годовым доходам, который составлял 72 343,0 тыс. рублей, скорректирован в сторону увеличения на 19 686,0 тыс. руб. или на 27,2%, и составил 92 029,0 тыс. руб., а исполнен на 7% от первоначального плана.

Удельный вес налоговых доходов

Таблица №3 (тыс. руб.)

доходы районного бюджета	Исполнено за 2022 год	Удельный вес %
1	2	3
Налоговые доходы ВСЕГО	99 584,7	100
Налог на доходы физических лиц	78 456,8	78,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 656,6	3,68
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	7 048,1	7,1
Единый налог на вмененный доход от отдельных видов деятельности	47,3	0,04
Единый сельскохозяйственный налог	6 365,5	6,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 153,1	2,2
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	83,9	0,08
Государственная пошлина	1 773,4	1,7

Основную долю налоговых доходов районного бюджета составляет налог на доходы физических лиц 78,8% годовые назначения по налогу исполнены на 112,4%, к уровню прошлого года назначения выполнены на 108,5% (таблица №2). Увеличения налога связаны с ростом минимального размера оплаты труда, а также с проводимыми мероприятиями по снижению неформальной занятости в районе.

Доля доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составляет 3,68%, годовые назначения исполнены на 108,5% к уровню прошлого года, к плановым назначениям 2022 года на 115,4% (таблица №2).

Доля единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составила 7,1%, годовые назначения выполнены на 102,8%, к уровню прошлого года на 155,6% (таблица №2).

Доля единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составила 0,04%, годовые назначения по данному виду налога отсутствуют, к уровню прошлого года на 7% (таблица №2).

Доля *единого сельскохозяйственного налога* составила 6,4%, годовые назначения исполнены на 99,7%, к уровню прошлого года на 200,2% (таблица № 2). Рост обусловлен увеличением поступлений за счет повышения налогооблагаемой базы.

Доля *налога взимаемого в связи с применением патентной системы* налогообложения составила 2,2%, годовые назначения исполнены на 138%, к уровню прошлого года на 104,7% (таблица № 2).

Доля от поступления *государственной пошлины* – 1,7% , годовые назначения выполнены на 101,9%, к уровню прошлого года на 135,7% (таблица №2). Платежи складываются из фактических поступлений за отчетный период, их размер зависит от сумм исковых требований и количества случаев обращений в уполномоченные органы за совершением юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы.

В ходе исполнения районного бюджета первоначальный план по неналоговым доходам составлял 14 127,0 тыс. руб. в течение года план не корректировался, исполнен на 143,6% или на 20 282,2 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом неналоговых доходов поступило в бюджет района на 6 391,3 тыс.рублей больше.

Удельный вес неналоговых доходов.

Таблица №4 (тыс. руб.)

доходы районного бюджета	Исполнено за 2022 год	Удельный вес %
1	2	3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	13 960,7	68,9
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	389,7	1,9
Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)	174,0	0,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 114,1	20,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 239,2	6,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	309,5	1,5
Прочие неналоговые доходы	41,0	0,2
Неналоговые доходы	20 282,2	100,0

В структуре неналоговых доходов местного бюджета наибольший удельный вес в 2022 году занимают *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* – 68,9% от общей суммы неналоговых доходов бюджета. При плане 12 600,0 тыс.рублей данного вида неналоговых доходов получено 13 960,7 тыс.рублей или 110,8%. В результате заключения дополнительных договоров аренды данного вида дохода к уровню прошлого года поступило на 15,8% больше.

Доходы от сдачи в аренду имущества пополнили районный бюджет на 389,7 тыс.рублей или 129,9% от плана и на 9,7% больше поступлений 2021 года.. В структуре неналоговых доходов данный вид дохода составляет 1,9%.

Поступления от *платежей за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)* составили 174,0 тыс.рублей или 93% от плановых назначений и

сли поступления 2021 года на 68,3%, что обусловлено увеличением объемов платы за вы-
загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами.

доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступление со-
то 4 114,1 тыс.рублей, план выполнен на 763,8% в результате роста поступлений компенса-
трат районного бюджета от МУП «Усть-Калманское ЖКХ».

доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступление составило
2 тыс.рублей, план выполнен на 808,3% в результате продажи земельного участка ООО
У-ВОСТОЧНЫЙ».

г штрафов, санкций, возмещения ущерба поступление составило 309,5 тыс.рублей, исполне-
тана- 124,8%. Перевыполнение плана произошло по причине увеличения поступления пла-
по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде.

рочие неналоговые доходы поступило 41,0 тыс.рублей, что составило 44,1% от плановых
лений. План не выполнен в результате отсутствия платежей по возмещению ущерба за вы-
лесных насаждений.

безвозмездные поступления

Объем средств районного бюджета в виде безвозмездных поступлений, полученных в
году, составил 337 189,3 тыс. руб. или 96,7% к плановым показателям годовой бюджет-
тчетности, что в удельном весе составило 73,8% от доходов, поступивших в районный
ет.

поступившие в районный бюджет в 2022 году безвозмездные поступления превысили
и первоначально запланированный в бюджете (226 922,5 тыс. руб.) на 110 266,8 тыс. руб.

Таблица №5 (тыс.рублей)

Безвозмездные поступления	Уточненный бюджетный план 2022 года	Исполнено в 2022 году	Удельный вес %
1	2	3	4
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.	49 350,7	49 221,2	14,6
Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности	12 950,5	12 821,0	3,8
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	21 368,0	21 368,0	6,3
Прочие дотации	15 032,2	15 032,2	4,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.	128 682,7	119 723,2	35,5
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	19 363,4	19 324,7	5,7
Субсидии бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	71,7	71,7	0,02
Субсидия бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование	5 828,0	5 828,0	1,7
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 254,3	1 254,3	0,4
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	32 742,1	26 661,8	7,98
Прочие субсидии	69 423,2	66 582,7	19,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.	169 629,2	167 380,3	49,63
Субвенции бюджета на передаваемые полномочия субъектов РФ	157 913,5	155 944,3	46,2
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территории, где отсутствуют военные комиссариаты	979,8	979,8	0,3
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	42,7	42,7	0,01
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»	2,2	2,2	-
Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	10 691,0	10 411,5	3,09
Иные межбюджетные трансферты, в т. ч.	952,0	952,0	0,31
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	952,0	952,0	0,37
Всего безвозмездных поступлений от других бюджетов	348 614,6	337 276,7	100,03
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-	-87,4	-0,03
Итого	454 770,6	337 189,3	100,0

В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района в 2022 году, наибольший удельный вес занимают субвенции - 49,6%.

За год поступило **дотаций** – 49221,2 тыс. рублей, что на 11909,9 тыс. рублей больше прошлого года, в том числе: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 12821,0 тыс. рублей, план 12950,5 тыс. рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов план и факт 21368,0 тыс. рублей, прочая дотация – 15032,2 тыс. рублей, в том числе дотация в целях стимулирования – 8677,2 тыс. рублей, прочая 6355,0 тыс. рублей.

Субсидий в отчетном году при плане 128 682,7 тыс.рублей поступило 119 723,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от **субвенций** при плане 169 629,2 тыс.рублей составили 167380,3 тыс. рублей.

Возврат прочих остатков 87,4 тыс. рублей - субсидия на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями.

2. Анализ исполнения расходной части районного бюджета за 2022 год.

Исполнение расходов районного бюджета в 2022 году осуществляли 4 главных распорядителей средств районного бюджета.

В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет на 2022 год расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями (318 392,5) увеличена на 136 723,6 тыс.рублей или 42,9% и составила 455 116,1тыс. руб. в том числе по разделам:

- по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** - увеличение расходов на 10 209,0 тыс. руб. или 40,9%.

- по разделу **0200 «Национальная оборона»** - увеличение расходов на 361,6 тыс. руб. или 39,1%.

- по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - увеличение расходов на 302,2 тыс. руб. или 15,5%.

- по разделу **0400 «Национальная экономика»** – увеличение расходов на 26 365,7 тыс. рублей или 547,8%.

- по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличение расходов на 16 387,4 тыс. рублей или 125,7%.

- по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** уменьшение расходов на 15,0 тыс. рублей или 50,0%.

- по разделу **0700 «Образование»** увеличение расходов на 61 835,3 тыс. рублей или 27,5%.

- по разделу **0800 «Культура, кинематография»** увеличение расходов на 3 281,3 тыс. рублей или 12,9%.

- по разделу **10 «Социальная политика»** увеличение расходов на 9 460,2 тыс. рублей или 73,0%.

- по разделу **12 «Средства массовой информации»** увеличение расходов на 45,0 тыс. рублей или 31,5%.

- по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям»** увеличение расходов на 8 490,9 тыс. рублей или 139,2%.

Согласно сводной бюджетной росписи сумма по расходам составила 449 070,9 тыс.рублей, изменения в сводную бюджетную роспись внесены согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ (описано в разделе 2).

Исполнение расходной части районного бюджета за 2022 год по разделам характеризуется следующими показателями:

Таблица №6 (тыс. руб).

Раздел	Наименование разделов	Исполнено 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнено за 2022 год		
				Сумма	В %	
					к исполнено в 2021	к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные вопросы	31 849,8	35 265,4	34 016,4	106,8	96,5
	<i>доля в структуре расходов</i>	8,9		7,9		
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 241,5	1 336,3	1 325,2	106,7	99,2
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований	67,7	222,7	111,3	164,4	50,0
0104	Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	17 115,4	19 876,9	19 347,7	113,0	97,3
0105	Судебная система	-				
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля	4 948,0	5 762,3	5 665,7	114,5	98,3
0111	Резервные фонды	-				
0113	Другие общегосударственные вопросы	8 477,2	7 643,9	7 523,8	88,8	98,4
02	Национальная оборона	905,9	1 285,3	1 285,3	141,9	100,0
	<i>доля в структуре расходов</i>	0,3		0,3		
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	905,9	1 285,3	1 285,3	141,9	100,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 172,0	2 290,4	2 260,8	104,1	98,7
	<i>доля в структуре расходов</i>	0,6		0,5		
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	2 088,5	2 205,4	2 190,8	104,9	99,3
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	83,5	85,0	70,0	83,8	82,4
04	Национальная экономика	7 107,0	31 178,7	30 886,3	434,6	99,1
	<i>доля в структуре расходов</i>	2,0		7,2		
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	150,0	199,0	190,9	127,3	95,9
0408	Транспорт	1 000,0	-	-	-	-
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	5 957,0	29 027,9	28 743,6	482,5	99,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики		1 951,8	1 951,8	-	100,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	39 131,1	29 274,1	27 262,4	69,7	93,1
	<i>доля в структуре расходов</i>	10,9		6,3		
0502	Коммунальное хозяйство	36 051,5	27 943,9	26 025,4	72,2	93,1
0503	Благоустройство	3 079,6	1 330,5	1 237,0	40,2	93,0
06	Охрана окружающей среды	15,0	15,0	15,0	100,0	100,0
	<i>доля в структуре расходов</i>	0,01				
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды обитания	15,0	15,0	15,0	100,0	100,0

07	Образование	229 262,0	281 090,2	276 593,8	120,6	98,4
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>64,1</i>		<i>64,3</i>		
0701	Дошкольное образование	40 526,4	44 884,8	44 867,9	110,7	99,9
0702	Общее образование	158 692,9	203 652,4	200 135,7	126,1	98,3
0703	Дополнительное образование детей	15 825,0	19 857,5	19 381,8	122,5	97,6
0707	Молодежная политика	2 511,2	2 966,9	2 590,0	103,1	87,3
0709	Другие вопросы в области образования	11 706,5	9 728,6	9 618,5	82,2	98,9
08	Культура, кинематография	16 305,9	28 673,8	28 608,6	175,4	99,8
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>4,6</i>		<i>6,7</i>		
0801	Культура	13 005,2	25 373,2	25 308,6	194,6	99,7
0804	Другие вопросы в области культуры и кинематографии	3 300,7	3 300,6	3 300,0	99,9	99,9
10	Социальная политика	13 944,0	22 385,3	13 371,8	95,9	59,7
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>3,85</i>		<i>3,1</i>		
1001	Пенсионное обеспечение	619,5	679,3	679,1	109,6	100,0
1003	Социальное обеспечение населения	4 402,6	10 650,0	3 579,7	81,3	33,6
1004	Охрана семьи и детства	8 921,9	11 056,0			
11	Физическая культура и спорт	1 933,2	11 056,0	9 113,1	102,1	82,4
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>0,5</i>		<i>0,6</i>		
1102	Массовый спорт	1 933,2	2 833,8	2 434,4	125,9	85,9
12	Средства массовой информации	141,3	188,0	188,0	133,1	100,0
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>0,04</i>		<i>0,1</i>		
1202	Периодическая печать и издательства	141,3	188,0	188,0	133,1	100,0
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям	15 055,0	14 590,8	13 049,8	86,7	89,4
	<i>доля в структуре расходов</i>	<i>4,2</i>		<i>3,0</i>		
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	5 939,7	6 099,9	6 098,5	102,7	99,9
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	9 115,3	8 490,9	6 951,3	76,3	81,9
	Всего расходов	357 822,2	449 070,9	429 972,6	120,2	95,7

Общий объем кассовых выплат из районного бюджета за 2022 год составил 429 972,6 тыс.рублей или 95,7% к бюджетным назначениям. Кассовое исполнение за 2022 год на 72 150,4 тыс. рублей или 20,2% выше исполнения расходов бюджета в предыдущем году.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы произведены в сумме 34 016,4 тыс.рублей, что составляет 96,5 % от плана и 106,8% к урону расходов 2021 года. В структуре расходов составляет 7,9%. По данному разделу отражены расходы:

1.Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 1 325,2 тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены в размере 99,2%. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 6,7% или 83,7 тыс.рублей.

2.По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований» расходы составили 111,3 тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены в размере 50,0%. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 64,4% или 43,6 тыс.рублей.

3. По подразделу 0104 «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы составили 19 347,7 тыс.рублей или 97,3% от плана, на 2 232,3 тыс.рублей или 13,0% больше расходов, профинансированных в 2021 году.

4. По подразделу 0105 «Судебная система» запланированы и произведены расходы на составление списков присяжных заседателей в сумме 42,7 тыс. рублей.

5. По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора кассовые расходы составили 5 665,7 тыс. рублей при плане 5 762,3 тыс. рублей, исполнение 98,3 %. Из общего объема расходов 549,0 тыс. рублей, при плане 593,3 тыс.рублей, направлено на содержание КСО.

6. Подраздел 0111 «Резервные фонды» отражает нераспределенный Резервный фонд в сумме 380,7 тыс. рублей. Кассовые расходы резервного фонда отражены по другим разделам в соответствии с целевым назначением (средства распределяются по распоряжению главы района согласно Положения о резервном фонде). В 2022 году было выделено 619,3 тыс. рублей из резервного фонда района.

7. Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнен в сумме 7 523,8 тыс.рублей или 98,4% от плана, на 953,4 тыс.рублей (11,2%) ниже исполнения в 2021 году по данному подразделу. По данному подразделу произведены следующие расходы:

- на содержание районной административной комиссии за счет субвенции края в сумме 284,0 тыс. рублей, 100% от плана;

- на содержание централизованной бухгалтерии по ведению бухгалтерского учета в сельсоветах – 2 070,4 тыс.рублей при плане 2 112,7 тыс.рублей исполнено 98%;

- на прочие общегосударственные расходы – 4 734,9 тыс.рублей, исполнение 98,5% (содержание хозяйственных групп и автомобильного транспорта, текущий ремонт административных зданий, приобретение автомобиля, составление проектно-сметной документации, приобретение автомобиля);

- межбюджетные трансферты на исполнение местных полномочий: в области жилищного хозяйства 4,0 тыс. рублей, на предоставление помещения участковому в сельсоветах – 7,0 тыс. рублей;

- на исполнение муниципальных целевых программ при плане 214,4 тыс.рублей израсходовано 207,5 тыс. рублей, исполнение 96,8%.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы в сумме 1 285,3 профинансированы на 100 %. 979,8 тыс.рублей направлены сельским советам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. 305,5 тыс.- это расходы за счет средств резервного фонда, направленные на мобилизацию граждан для участия в СВО (63,4 тыс.рублей направлены на питание, 240,1 тыс.рублей – на перевозку мобилизованных до места сбора).

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 98,7% и составили 2 260,8 тыс.рублей. По данному разделу отражены расходы на содержание службы ЕДДС – 1 691,6 тыс.рублей, на осуществление полномочий на предупреждение и ликвидацию последствий ЧС- 369,3 тыс.рублей, а также расходы по муниципальным программам в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций-155,7 тыс.рублей.

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение расходов составляет 99,1% или 30 886,3 тыс.рублей, по сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 334,6% или на 22 779,3 тыс.рублей. Причиной данного увеличения послужил ремонт дорог на сумму 22 693,7 тыс.рублей

1. В подразделе 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» план 199,0 тыс. рублей, исполнено 190,9 тыс. рублей (95,9%). Недовыполнение на 8,1 тыс. рублей. Причина - не ос-

военны средства субвенции краевого бюджета на отлов и содержание безнадзорных животных, расходы произведены по фактической потребности.

2. В подразделе 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражены расходы на ремонт и текущее содержание муниципальных дорог в сумме 28 743,6 тыс. рублей, план 29 027,9 тыс. рублей, исполнение 99,0 %.

3. По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 1 951,8 отражены межбюджетные трансферты по передаче полномочий шести сельсоветам на подготовку и утверждение генеральных планов поселения. Плановые назначения выполнены на 100%.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 93,1 % и составили 27 262,4 тыс. рублей, что ниже расходов предыдущего отчетного периода на 11 868,7 тыс. рублей или 30,3%. Поданному разделу отражены расходы на ремонт водозаборных узлов, капитальный ремонт тепловых сетей, приобретение угля, сбор и удаление твердых отходов. Также в данном разделе отражены межбюджетные трансферты на исполнение переданных полномочий на организацию электро-, газо-, тепло-, водоснабжение и на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на инициативах граждан в сельских поселениях.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» профинансированы расходы по муниципальной программе «Экология и охрана окружающей среды Усть-Калманского района на 2021-2025 годы» на 100% от плановых назначений. Расходы составили 15,0 тыс. рублей.

По разделу 07 «Образование» расходы профинансированы на 98,4% в сумме 276 593,8 тыс. рублей, на 20,6% или 47 331,8 тыс. рублей больше расходов, произведенных по данному разделу в 2021 году. Расходы произведены по следующим подразделам:

1. По подразделу 0701 «Дошкольное образование» кассовые расходы составили 44 867,9 тыс. рублей, исполнение – 99,9 % от плана. Средства краевого бюджета - 38 017,6 тыс. рублей, из них субвенция на содержание детских садов - 25 313,1 тыс. рублей; субсидия на выплату заработной платы – 12 704,5 тыс. рублей. Средства местного бюджета составляют 10536,4 тыс. рублей

2. По подразделу 0702 «Общее образование» кассовые расходы составили 200 135,7 тыс. рублей, план 203 652,4 тыс. рублей, исполнение составляет 98,3 %. Увеличение по сравнению с 2021 годом на 41 442,8 тыс. рублей (26,1%).

Кассовый расход по школам за счет местного бюджета – 22 554,1 тыс. рублей.

Средства краевого и федерального бюджета составляют 177 581,6 тыс. рублей, в том числе: субвенции 135 332,4 тыс. рублей, субсидии 41 107,5 тыс. рублей, дотации 1 141,7 тыс. рублей.

На модернизацию школы в с.Огни израсходовано 33 572,2 тыс. рублей, в том числе 26 611,8 тыс. рублей за счет субсидии (26 395,2 тыс. рублей- средства федерального бюджета , 266,6 тыс. рублей – средства краевого бюджета) Дотация на стимулирование органов местного самоуправления за достижение показателей деятельности в сумме 1 141,7 тыс. рублей израсходована на ремонт школы в с.Кабаново.

3. В подразделе 0703 «Дополнительное образование» отражены расходы на содержание и ремонт Центра детского творчества и Детской школы искусств, расходы составляют 19 381,8 тыс. рублей, план 19 857,5 тыс. рублей. План выполнен на 97,6%, по сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 22,5% или 3 556,8 тыс. рублей.

4. По **подразделу 0707 «Молодежная политика»** при плане 2 966,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 2 590,0 тыс. рублей, что составляет 87,3 % и превышает расходы предыдущего отчетного периода на 3,1%.

В подразделе отражены расходы на содержание оздоровительного лагеря за счет средств местного и краевого бюджетов и расходы по муниципальной программе «Развитие молодежной политики в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы».

5. По **подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** кассовый расход – 9 618,5 тыс. рублей, план 9 728,6 тыс. рублей, или 98,9 % от плана. По сравнению с предыдущим отчетным периодом расходы снизились на 2 088,0 тыс. рублей или 17,8%.

По **разделу 08 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 99,8 % в сумме 28 608,6 тыс. рублей, на 12 302,7 тыс. рублей или 75,4% больше, чем в 2021 году.

Расходы произведены:

1. По **подразделу 0801 «Культура»** при плане 25 373,2 тыс. рублей кассовые расходы составили 25 308,6 тыс. рублей. По данному подразделу отражены расходы на содержание МБУК «МФКЦ Усть-Калманского района» в составе которого находятся библиотеки, музей, РДК. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 12 303,4 тыс. рублей или 94,6%, так как в 2022 году начат ремонт Районного дома культуры, на который израсходовано в отчетном периоде 12 013,5 тыс. рублей (11 412,8 тыс. рублей - субсидия из краевого бюджета, 600,7 тыс. рублей – софинансирование из районного бюджета).

2. По **подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** план - 3 300,6 тыс. рублей, и кассовый расход составляет 3300,0 тыс. рублей, в том числе субсидии на иные цели. В подразделе отражены расходы на содержание аппарата управления в объеме 770,0 тыс. рублей, расходы на централизованную бухгалтерию и хозяйственную группу – 2 401,0 тыс. рублей, кроме того, за счет субсидии края на заработную плату 129,7 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты на ремонт памятников в сельсоветах составили 105,0 тыс. рублей.

Расходы на выполнение муниципальной целевой программы «Развитие культуры Усть-Калманского района на 2018-2022 годы» составляют 130,0 тыс. рублей, исполнение 100% от плана. Средства направлены на укрепление материально-технической базы объектов культуры.

По **разделу 10 «Социальная политика»** расходы профинансированы на 59,7%. При плане 22 385,3 тыс. рублей кассовые расходы составили 13 371,8, что на 4,1 % или на 572,2 тыс. рублей меньше расходов, произведенных по данному разделу в 2021 году.

1. По **подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** отражены расходы на исполнение публичных обязательств, на доплату к пенсии многодетным матерям и орденоносцам составили, доплата муниципальным служащим. Общая сумма расходов по данному подразделу составила 679,1 тыс. рублей, что составляет 100% от плановых назначений и на 59,6 тыс. рублей или 9,6% больше исполнения предыдущего отчетного периода.

2. Расходы по **подразделу 03 «Социальное обеспечение населения»** составили 3 579,6 тыс. рублей при плане 10 650,0 тыс. рублей, исполнение составило 33,6%. Это расходы на улучшение жилищных условий молодых семей в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Усть-Калманском районе на 2021-2024 годы» в сумме 1 710,0 тыс. рублей, на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан (инвалидов) (составление списков) – 2,2 тыс. рублей, на социальную поддержку малоимущих граждан и малоимущих семей с детьми по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан» на 2020--2024 годы- 145,0 тыс. рублей, за счет средств резервного

фонда оказана помощь семьям, пострадавшим в чрезвычайных ситуациях в сумме 270,0 тыс. рублей, расходы на выплату компенсаций за коммунальные услуги населению при плане 7 341,1 тыс.рублей составили 270,8 тыс.рублей, расходы произведены по факту обращения получателей.

3. По подразделу **04 «Охрана семьи и детства»** при плане 11 056,0 тыс. рублей, кассовые расходы составили 9 113,1 тыс. рублей, исполнение 82,4 %. Расходы произведены по фактической потребности, задолженности нет. Расходы по данному подразделу включают в себя: компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных учреждениях, выплаты семьям опекунов составила, выплаты приемной семье на содержание подопечных детей, вознаграждение приемному родителю, выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы в сумме 2 434,42 тыс.рублей на проведение спортивных мероприятий района и села и содержание методистов по спорту в рамках муниципальной целевой программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Усть-Калманском районе» профинансированы на 85,9%. 1 610,9 тыс.рублей передано в сельсоветы иными межбюджетными трансфертами.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** расходы профинансированы на 100 %, это расходы на оплату автономному бюджетному учреждению «Редакция газеты «Ленинец» за публикацию нормативной правовой документации органов местного самоуправления в сумме 188,0 тыс. рублей.

По разделу **14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований»** выделено 89,4% запланированных трансфертов. По разделу отражается финансовая помощь сельским поселениям в объеме 13 049,9 тыс.рублей при плане 14 590,8 тыс.рублей. Расходы произведены по следующим подразделам:

1. По подразделу **0401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности»** плановые и фактические расходы составляют 6 098,5 тыс.рублей. Исполнение по данному подразделу составляет 99,99%.

2. По подразделу **0403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»** расходы произведены в сумме 6 951,3 тыс.рублей, что составляет 81,9% от утвержденного плана.

Также из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2022 год занимают расходы по разделу «Образование» - 64,3%, далее идут расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 7,9% и расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,3%.

5. Анализ исполнения муниципальных программ в 2022 году.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2022 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 17 (семнадцати) муниципальных программ. *Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств*

На реализацию программной части районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 40 901,6 тыс. руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2022 год – 9,1%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 38 385,1 тыс. руб. или 93,8% от уточненного плана года.

Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам за 2022 год
Таблица № 7 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено на 2022 год	Исполнение			Удельный вес в структуре расходов на муниципальные программы, %
			сумма	отклонение	% к плану	
1	2	4	5	6	7	8
1	Развитие общественного здоровья на территории Усть-Калманского района на 2021-2025 годы	81,0	81,0	-	100,0	0,2
2	Районная целевая программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Усть-Калманском районе на 2021-2024 годы»	40,0	25,0	-15,0	62,5	0,1
3	Муниципальная программа в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (в области финансирования мероприятий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций)	85,7	85,7	-	100,0	0,2
4	Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Усть-Калманского района на 2019-2023 годы	184,4	177,5	-6,9	96,3	0,5
5	Развитие культуры Усть-Калманского района на 2018-2022 годы	150,0	150,0	-	100,0	0,4
6	Развитие образования в Усть-Калманском районе	36 474,9	34 379,7	-2 095,2	94,3	89,5
7	Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы	15,0	15,0	-	100,0	0,04
8.	Обеспечение жильем молодых семей в Усть-Калманском районе в 2021-2025 годах	383,8	383,8	-	100,0	1,0
9	Развитие сельского хозяйства Усть-Калманского района на 2020-2024 годы	150,0	150,0	-	100,0	0,4
10	Развитие физической культуры и спорта в Усть-Калманском районе на 2021-2024 годы	2 833,8	2 434,4	-399,4	85,9	6,3

Экология и охрана окружающей среды Усть-Калманского района на 2021-2025 годы	15,0	15,0	-	100,0	0,04
Повышение безопасности дорожного движения в Усть-Калманском районе в 2021-2026 годах	35,0	35,0	-	100,0	0,1
Противодействие терроризму и экстремизму в Усть-Калманском районе на 2021-2023 гг	10,0	10,0	-	100,0	0,03
Привлечение молодых специалистов и предоставление им социальной поддержки в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы	10,0	10,0	-	100,0	0,03
Развитие молодежной политики в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы	30,0	30,0	-	100,0	0,1
Социальная поддержка граждан на 2020-2024 годы по Усть-Калманскому району	150,0	150,0	-	100,0	0,4
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Усть-Калманском районе на 2021-2025 годы	253,0	253,0	-	100,0	0,7
го	40 901,6	38 385,1	-2 516,5	93,8	100,0

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета по муниципальным программам за 2022 год составил 93,8%.

полномочиям Контрольно-счетного органа относится анализ Муниципальных программ, в дальнейшем, до принятия муниципальной программы, необходимо получить положительное заключение от контрольно-счетного органа. Также следует отметить, что в течение 2022 года в контрольно-счетный орган не поступали на проверку проекты муниципальных программ и акты изменений действующих муниципальных программ.

Анализ исполнения районного бюджета по бюджетным ассигнованиям Резервного фонда.

Согласно п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район не превысил 3% от утвержденных расходов бюджета и, согласно первоначальному решению о районном бюджете на 2022 год, составил 1000,0 тыс.рублей. По состоянию на 01.01.2023 года средства резервного фонда изданы в размере 619,3 тыс. рублей следующим образом: единовременная социальная помощь гражданам, пострадавшим от пожара в жилом доме – 70,0 тыс.рублей, материальная помощь в связи с гибелью близкого родственника в ходе проведения специальной военной операции на территории Донецкой и Луганской областей – 200,0 тыс.рублей, приобретение продуктов питания для граждан, призываемых на военную службу по мобилизации -65,4 рублей, расходы на перевозку мобилизованных граждан, призываемых на военную службу по мобилизации, до места сбора – 240,1 тыс.рублей, проведение работ по опашке населенных пунктов Администрации Кабановского сельсовета - 43,8 тыс.рублей. Согласно Положения о

7. Анализ исполнения районного бюджета по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда

Решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 24.12.2021г. № 56 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2022 год» утвержден объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год в сумме 4 624,0 тыс.рублей. В результате изменений, вносимых в данное решение в течение год, плановый объём бюджетных ассигнование увеличился на 24 403,9 тыс.рублей и составил 29 027,9 тыс.рублей.

Расходы дорожного фонда составили 28 743,6 тыс.рублей:

-3 268,8 тыс. рублей межбюджетные трансферты сельсоветам,

-5 405,6 тыс. рублей расходы районного бюджета.

-19 324,7 тыс. рублей- краевая субсидия на ремонт дороги в с. Усть-Калманка, передана в Усть-Калманский сельсовет.

-ремонт дороги в п. Новый Чарыш Усть-Калманского сельсовета в рамках поддержки местных инициатив в сумме 744,4 тыс. рублей;

Остаток на 01 января 2022 года составил 733,3 тыс. рублей будет направлен на расходы в 2023 году.

8. Анализ расходов на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности

Кассовые расходы в объекты капитального строительства за отчетный год составили 69 336,8 тыс. рублей, что составило 96,1% от запланированных 72 152,0 тыс.рублей. Из них 27 264,8 тыс.рублей – 100% от запланированных поступлений федерального бюджета, 40 118,5тыс.рублей – расходы за счет краевого бюджета, что составило 94,8% от плановых назначений и 95,7% от плана в сумме 1 953,5 тыс.рублей составили ассигнования за счет бюджета Усть-Калманского района.

9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность состоянию на 01.01.2023 года по районному бюджету составила 963 952,8 тыс. рублей, в том числе просроченная-9 013,1 тыс.рублей:

-по счёту 20511000 остаток на конец года составил 8 529,7 тыс. рублей, начислены доходы администратором доходов УФНС по Алтайскому краю, в т.ч просроченная пеня в сумме 8 504,5 тыс. рублей;

-по счёту 20521000 остаток на конец года составил 985,1 тыс. рублей, начислены доходы от аренды имущества;

-по счёту 20523000 остаток на конец года составил 319 326,5 тыс.рублей, начислены доходы от аренды земельных участков, в том числе просроченная задолженность составила 508,6 тыс.рублей;

-по счёту 20551000 остаток задолженности по предоставлению межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов на 2023 -2025 года в сумме 635 078,2 тыс. рублей;

-по счёту 20571000 остаток составил 31,6 тыс. рублей – это доходы от операций с основными средствами;

-по счёту 20834000 остаток по авансовому отчёту за приобретение материалов в сумме 0,07 тыс. рублей;

По данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность состоянию на 01.01.2023 года по районному бюджету составила 9 024,7 тыс. рублей, в т.ч.

-по счёту 20511000 задолженность по доходам администратору доходов в сумме 4 840,7 тыс. рублей;

-по счёту 20523000 переплата по договору аренды земельного участка на сумму 3,1

-по счёту 20812000 командировочные расходы в сумме 0,2 тыс. рублей;

-по счёту 20821000 услуги по доставке почтовых отправок в сумме 0,02 тыс. рублей;

-по счёту 20825000 заправка картриджей в сумме 0,04 тыс. рублей;

-по счёту 20831000 за приобретение спортивного инвентаря 0,01 тыс. рублей;

-по счёту 20834000 за приобретение ГСМ и запасных частей 0,4 тыс. рублей, хозяйственных материалов 0,7 тыс. рублей, строительных материалов 0,7 тыс. рублей;

-по счёту 30221000 ООО "Ростелеком" за услуги связи 72,9 тыс. рублей за декабрь 2022 года;

-по счёту 30223000 по коммунальным услугам за декабрь 2022 г. 30,5 тыс. рублей МУП «Усть-Калманское ЖКХ» и за электроснабжение 343,4 тыс. рублей ОАО "Алтайкрайэнерго";

-по счёту 30226000 задолженность перед ООО «Спецобслуживание» за услуги по обращению с ТБО в сумме 0,9 тыс. рублей, задолженность по договору предрейсового осмотра водителя в сумме 3,3 тыс. рублей;

-по счёту 30234000 общая сумма задолженности 3 097,6 тыс. рублей, в т.ч. за уголь из резервного фонда перед министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства в размере 2 905,3 тыс. рублей, за уголь перед АО «Алтайская топливная компания» 192,3 тыс. рублей;

-по счёту 30297000 пени за уголь из резервного фонда перед министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства на сумму 603,6 тыс. рублей;

-по счёту 30301000 налог на доходы физических лиц за декабрь 0,7 тыс. рублей;

-по счёту 30306000 задолженность в ФСС 0,01 тыс. рублей;

-по счёту 30403000 задолженность по уплате профсоюзных взносов в Алтайскую профсоюзную организацию 18,3 тыс. рублей;

-сформирован резерв предстоящих расходов по счёту 140160000 в сумме 4 958,9 тыс. рублей, в т.ч. резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу – 3 815,5 тыс. рублей, резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части страховых взносов – 1 143,4 тыс. рублей.

Кредиторская и дебиторская задолженности, отраженные на начало и конец 2022 года в бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета, соответствуют своду данных отчетности главных распорядителей средств районного бюджета.

10. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 24.12.2021г. № 56 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2022 год» (в ред. от 24.12.2022 №19) установлен размер дефицита в сумме 345,5 тыс. руб. Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета

В результате при исполнении бюджета сложился профицит в сумме 27 083,6 тыс. руб.

Кредиты от других бюджетов не оформлялись.

Муниципального долга на начало и на конец года не было.

11. Выводы и предложения

1. По итогам 2022 года доходная часть районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район исполнена на 100,5% или в сумме 457 056,2 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены на 108,2% или в сумме 99 584,7 тыс. рублей, неналоговые доходы -

на 143,6% или в сумме 20 282,2 тыс.рублей, безвозмездные поступления - на 96,7% или в сумме 337 189,3 тыс.рублей.

2. Расходная часть районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район за 2022 год исполнена в сумме 429 972,6 тыс.рублей, что составляет 98,9% к годовым бюджетным назначениям.

3. Исполнение по муниципальным программам составило 38 385,1 тыс.рублей или 93,8% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих исполненных расходах районного бюджета составила 8,9%.

4. По состоянию на 01.01.2023 года фактически сложился профицит районного бюджета в сумме 27 083,6 тыс.рублей..

5. Подготовка заключения на отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края за 2022 год осуществлялась с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Усть-Калманского района Алтайского края.

6. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Усть-Калманского района Алтайского края сформирована и представлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности и от исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

7. Сумма дебиторской задолженности составила 839 005,0 тыс.рублей, сумма кредиторской задолженности составила 9 884,4 тыс.рублей.

8. При исполнении районного бюджета исходить из необходимости соблюдения принципа сбалансированности бюджета.

9. Принять меры по сокращению объема дебиторской и кредиторской задолженности.

10. Представлять проекты муниципальных программ и проекты изменений действующих муниципальных программ для проведения экспертизы в КСО Усть-Калманского района.

11. Контрольно-счетный орган Усть-Калманского района Алтайского края рекомендует утвердить отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края за 2022 год.

Председатель контрольно-счетного органа
Усть-Калманского района Алтайского края



О.М. Жадобина