



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 18.04.2023 № 97
на № 56 от 09.03.2023

**Председателю
Думы Окуловского
муниципального района
Т.В. Нестеровой**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по отчету об исполнении бюджета Окуловского
муниципального района за 2022 год**

г. Окуловка

от 18 апреля 2023 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2022 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116 и Положением о бюджетном процессе в Окуловском муниципальном районе, утвержденным решением Думы муниципального района от 25.11.2021 № 81 (в редакции решения Думы Окуловского муниципального района от 22.12.2021 № 94).

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2022 год (далее – годовой отчет) и проект решения Думы Окуловского муниципального района «Об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2022 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом, направлены в Контрольно-счетную комиссию Окуловского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия) своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Настоящее заключение подготовлено на основании представленных документов и материалов, а также результатов проведенной Контрольно-счетной комиссией внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных

распорядителей бюджетных средств и администраторов доходов муниципального бюджета (далее – главные администраторы средств бюджета).

Основные показатели исполнения бюджета Окуловского муниципального района

Основными характеристиками бюджета Окуловского муниципального района (далее – бюджет района) являются: общий объем доходов бюджета района – 901 млн.153,5 тыс.рублей, общий объем расходов бюджета района 906 млн.940,1 тыс.рублей, дефицит бюджета района – 5 млн.786,6 тыс.рублей. Выполнение данных показателей в отчетном периоде представлено в таблице.

Наименование показателя	Уточненный план	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	876026,3019	901153,45802	102,9
Расходы	916573,79745	906940,1107	98,9
Дефицит/профицит	(-)40547,5	(-)5786,6	14,3

Решением Думы Окуловского муниципального района от 22.12.2021 № 92 «О бюджете Окуловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет был утвержден на 2022 год по доходам в сумме 612 млн.711,8 тыс.рублей, по расходам в сумме 624 млн.143,7 тыс.рублей, с дефицитом бюджета 11 млн.431,9 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета района в решение о бюджете восемь раз вносились изменения по корректировке основных характеристик бюджета района, в результате которых параметры бюджета изменены: по доходам - увеличены на 263 млн.314,5 тыс. рублей; по расходам - увеличены на 292 млн.430,1 тыс. рублей; по дефициту бюджета - увеличены на 29 млн. 115,6тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счете бюджета.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (БК РФ) исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи исходя из показателей, утвержденных решением о бюджете.

Показатели сводной бюджетной росписи по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита муниципального бюджета на 31.12.2021 соответствуют показателям, предусмотренным решением о бюджете (в редакции решения Думы от 22.12.2022 № 156) с учетом уведомлений по расчетам между бюджетами от министерства финансов Новгородской области от 22.12.2022 № 5323 на сумму 474,4 тыс.рублей на предоставление иных межбюджетных трансфертов в целях поощрения муниципальных образований, обеспечивших создание благоприятных условий для применения физическими лицами специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»; от министерства природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии Новгородской области от 28.12.2022 №28/12/12 в сумме 1 млн.169,6 тыс. рублей на организацию обеспечения твердым топливом (дровами) семей граждан, призванных на военную службу по мобилизации граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач,

возложенных на Вооруженные силы РФ, сотрудников, находящихся в служебной командировке в зоне действия специальной военной операции, проживающих в жилых помещениях с печным отоплением.

Отчет об исполнении бюджета за 2022 год согласно проекту решения утверждается по доходам в сумме 901 млн. 153,5 тыс. рублей, что составляет 102,9 процента от уточненного плана; по расходам в сумме 906 млн. 940,1 тыс. рублей, что составляет 98,9 процента от уточненного плана, с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 5 млн. 786,6 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете бюджета Окуловского муниципального района на конец отчетного периода составил 22 млн. 548,9 тыс. рублей, из них остаток неиспользованных целевых средств – 2 млн. 400,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования резервного фонда Окуловского муниципального района в 2022 году в сумме 300,0 тыс. рублей не расходовались, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

Исполнение доходной части бюджета Окуловского муниципального района за 2022 год

Исполнение доходной части бюджета Окуловского муниципального района за 2022 год характеризуется следующими показателями:

Виды доходов	Исполнение 2021 год	2022 год		Структура, %	тыс. рублей	
		Уточненный план	Исполнение		Процент исполнения	
					к плану	к 2021 г.
Налоговые доходы	231879,2	240436,4	265779,22344		110,5	114,6
Неналоговые доходы	29461,2	16434,8	18916,64707		115,1	64,2
Итого налоговых и неналоговых доходов	261340,41874	256871,2	284695,8707	31,6	110,8	108,9
Безвозмездные поступления	395090,98556	619155,1019	616457,5873	68,4	99,6	170,0
Всего доходов	656431,4043	876026,3019	901153,45802	100,0	102,9	137,3

Доходная часть бюджета муниципального района исполнена в сумме 901 млн. 153,4 тыс. рублей или на 102,9 процента к уточненному плану с превышением на 25 млн. 127,1 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом налоговые доходы снизились на 11,0 процентов, неналоговые доходы увеличились на 15,4 процента, безвозмездные поступления исполнены на 94,0 процента. Снижение налоговых доходов в отчетном году связано с изменением федерального законодательства в части норматива зачисления по налогу на доходы физических лиц. Рост неналоговых доходов обусловлен дополнительным поступлением доходов от реализации материальных активов.

В структуре доходов бюджета Окуловского муниципального района за 2022 год удельный вес налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2021

годом снизился с 39,8 процента до 31,6 процента; удельный вес безвозмездных поступлений увеличился (с 60,8 процента до 68,4 процентов).

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Окуловского муниципального района налоговые доходы составили 93,3 процента, неналоговые доходы - 6,7 процента.

План поступлений по налоговым и неналоговым доходам выполнен в объеме 284 млн.695,9 тыс.рублей или на 110,8 процента к уточненному плану. В ходе исполнения бюджета муниципального района первоначальный план (250 млн.058,7 тыс.рублей) по собственным доходам был скорректирован в сторону увеличения на 6 млн.812,5 тыс. рублей (на 2,7 процента).

Налоговые поступления исполнены в сумме 265 млн.779,2 тыс.рублей, или на 110,5 процента. Наибольшую составную часть **в налоговых доходах** имеет налог на доходы физических лиц - 81,0 процента. Годовой план по налогу на доходы физических лиц выполнен на 111,7 процента (при плане 192 млн.754,3 тыс.рублей выполнено – 215 млн.255,1 тыс.рублей), дополнительно поступило 22 млн.500,8 тыс.рублей. По сравнению с 2021 годом (185 млн.079,2 тыс.рублей) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 30 млн.175,9 тыс. рублей.

План по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен на 101,3 процента (при плане 36 млн.580,2 тыс.рублей, исполнено 37 млн.062,6 тыс.рублей).

План по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнен на сумму 124,6 тыс.рублей.

План по единому сельскохозяйственному налогу за анализируемый период исполнен в полном объеме - 12,9 тыс.рублей.

Плановые назначения по акцизам и подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации выполнены на 115,4 процента (при плане 5 млн.299,0 тыс.рублей, поступило 6 млн.114,8 тыс. рублей);

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения исполнен в сумме 2844,4 тыс.рублей или на 115,3 процента;

Государственная пошлина поступила в сумме 4 млн.364,9 тыс.рублей или 131,3 процента к плану, дополнительное поступление – 1 млн.040,9 тыс.рублей.

План поступлений по неналоговым доходам исполнен в сумме 18 млн.916,6 тыс.рублей или на 115,1 процента к плановым назначениям.

Главными администраторами большинства неналоговых доходов являлись комитет финансов Администрации Окуловского муниципального района (далее – комитет финансов) и Администрация Окуловского муниципального района (далее – Администрация района).

Неналоговые доходы представлены следующими видами доходов:

- доходы от реализации иного имущества находящегося в собственности муниципальных районов исполнены в сумме 411,3 тыс. рублей или в полном объеме;

- доходы от продажи земельных участков – при плане 2 млн. 880,0 тыс.рублей исполнение составило 3 млн.181,0 тыс.рублей или на 110,5 процента (дополнительное поступление 301,0 тыс.рублей);

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков государственная собственность на которые не разграничена составила 795,5 тыс.рублей или с ростом 5,8 процента к плану;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов – при плане 5 млн.151,0 тыс. рублей исполнение составило 6 млн.432,4 тыс. рублей или с ростом на 24,9 процента или на 1 млн.281,4 тыс.рублей;

- доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена – при плане 2 млн. 797,0 тыс.рублей исполнение составило 2 млн. 956,5 тыс.рублей или с ростом на 5,7 процента;

- платежи при пользовании природными ресурсами при плане 2 млн.316,0 тыс.рублей поступила в сумме 2 млн.908,2 тыс.рублей или с ростом на 25,6 процента;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – исполнение составило 1 млн.221,6 тыс. рублей или с ростом на 10,4 процента;

- прочие неналоговые доходы – исполнены в сумме 799,9 тыс.рублей;

- инициативные платежи граждан поступили в сумме 222,0 тыс.рублей;

- возврат невыясненных поступлений составил 16,1 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления в 2022 году в бюджет Окуловского муниципального района составили 616 млн.447,6 тыс. рублей при плане 617 млн.811,1 тыс.рублей, или 99,8 процента от уточненного плана, а так же выше уровня 2021 года (395 млн.091,0 тыс.рублей) на 70,0 процента.

Из областного бюджета поступило в бюджет района 615млн.795,5 тыс.рублей, из них:

- дотация – 14 млн. 105,4 тыс.рублей или 100,0 процентов;

- субсидии – 254 млн.724,6 тыс. рублей или 99,3 процента к уточненному плану, или в 3 раза выше показателя прошлого года (82 млн.810,5 тыс. рублей);

- субвенции –255 млн.512,6 тыс. рублей или 99,8 процента к уточненному плану, увеличение к исполнению 2021 года (242 млн.429,6тыс.рублей) составило 5,4 процента;

- межбюджетные трансферты – 92 млн. 260,9 тыс. рублей, или 100,0 процента к плану. К факту 2021 года (66 млн. 098,8 тыс. рублей) увеличение составило 39,6 процента.

В отчетном году поступило в бюджет муниципального района из бюджетов поселений межбюджетных трансфертов на исполнение части полномочий поселений по решению вопросов местного значения (на содержание штатных единиц, выполняющих полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями) 652,1 тыс. рублей или 88,7 процента к уточненному плану.

Доходы от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений составили 50,2 тыс.рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района в 2022 году составил 206,3 тыс.рублей.

Исполнение расходной части бюджета Окуловского муниципального района за 2022 год

Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 2022 год характеризуется следующими показателями:

тыс.рублей

Виды расходов	Исполнение 2021 год	2022 год		Структура, %	процент исполнения	
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		к план у	к период у 2021
Общегосударственные вопросы	61414,89753	72521,47331	69642,48149	7,7	96,0	113,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2113,39216	2274,944	2274,944	3,3	100,0	107,6
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	35804,73558	42144,23399	40881,59333	58,7	97,0	114,2
Судебная система	8,4819	183,3	182,9	0,3	99,8	2156,4
Обеспечение деятельности финансовых, органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	7108,78298	9261,74644	8770,45082	12,6	94,7	123,4
Резервные фонды	0	300	0		0,0	
Другие общегосударственные вопросы	16379,50491	18357,24888	17532,59334	25,2	95,5	107,0
Национальная оборона	880,2	900	900	0,1	100,0	102,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2789,0584	4238,39249	4222,0924	0,5	99,6	151,4
гражданская оборона	90,30567	150	149	0,0	99,3	165,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская	2477,551	3693,76	3683,26044	87,2	99,7	148,7

оборона						
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	221,20173	394,63249	389,83196	9,2	98,8	176,2
Национальная экономика	20847,21482	20847,82045	18716,22353	2,1	89,8	89,8
Сельское хозяйство и рыболовство	16,25	182,72812	182,53812	1,0	99,9	1123,3
Транспорт	7135,5	7147,5	7147,5	38,2	100,0	100,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	13302,06265	11479,9898	11058,53309	59,1	96,3	83,1
Другие вопросы в области национальной экономики	393,40217	2037,60253	327,65232	1,8	16,1	83,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	24672,25914	19316,31616	18698,41154	2,1	96,8	75,8
Жилищное хозяйство	811,97373	732	612,02017	3,3	83,6	75,4
Коммунальное хозяйство	942,78541	18584,31616	18086,39137	96,7	97,3	1918,4
Благоустройство	22917,5			-	-	-
Охрана окружающей среды		464,66265	436,5	93,9	93,9	-
Образование	390908,3737	509890,3448	507342,00658	55,9	99,5	129,8
Дошкольное образование	135540,1405	147332,3624	146847,2224	16,2	99,7	108,3
Общее образование	214090,048	317040,4253	315222,3847	34,8	99,4	147,2
Дополнительное образование детей	15234,8293	18478,05062	18477,17955	3,6	100,0	121,3
Молодежная политика	5120,6132	5738,49152	5738,49016	0,6	100,0	112,1
Другие вопросы в области образования	20922,7427	21301,015	21056,72981	2,3	98,9	100,6
Культура, кинематография	91470,12173	131100,83699	130099,5208	14,3	99,2	142,2
Культура	74707,5946	113463,40857	112519,7216	86,5	99,2	150,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	16762,52713	17637,42842	17579,79924	13,5	99,7	104,9
Социальная политика	40878,6693	51034,78734	50787,96481	5,6	99,5	124,2
Пенсионное обеспечение	2372,54861	2519,1	2519,08494	5,0	100,0	106,2
Социальное обеспечение населения		62,4	55,71428	-	89,3	-
Охрана семьи и детства	38506,12069	48453,28734	48213,16559	94,9	99,5	125,2
Физическая культура и спорт	21168,68381	22820,591	22691,271	2,5	99,4	107,2
Обслуживание муниципального долга	1365,48258	326,40505	322,95879	0,0	98,9	23,7
Межбюджетные трансферты	25690,4	83112,16718	83080,67975	9,2	100,0	323,4
Итого расходов поселения	682 085,36100	916 573,79745	906 940,11070	100,0	98,9	133,0

Расходная часть бюджета муниципального района за 2022 год исполнена на 98,9 процента к уточненному плану или недовыполнена на 9 млн.633,7 тыс. рублей.

Как видно из таблицы, выполнены назначения по двум разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, а именно «Национальная оборона», «Межбюджетные трансферты».

Незначительное недовыполнение плановых назначений имело место по трем разделам функциональной классификации: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,6 процента; «Образование» - расходы исполнены 99,5 процента; «Культура, кинематография» - 99,2 процента, «Социальная политика – 99,5 процентов, «Физическая культура и спорт» - 99,4 процента, «Общегосударственные вопросы» - 96,0 процента, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходы исполнены на 96,8 процента от утвержденных ассигнований.

Наименьшее выполнение (ниже 95,0 процентов) установлено по разделам: «Национальная экономика» - 89,8 процента, «Охрана окружающей среды» - 93,8 процента от утвержденных ассигнований.

Информация о причинах невыполнения плановых назначений в разрезе бюджетной классификации расходов бюджета муниципального района изложена в соответствующих разделах настоящего заключения.

В 2022 году решением о бюджете предусмотрено финансирование 18 муниципальных программ в объеме 843 млн.900,1 тыс.рублей, кассовые расходы на реализацию которых составили 837 млн.131,1 тыс. рублей (исполнено на 99,2 процента к уточненному плану).

На момент проведения экспертизы в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ пять муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджете в установленный срок (3 месяца):

Наименование муниципальной программы	Объем финансирования в последней редакции	Утверждено бюджетной росписью с учетом изменений	Отклонение (гр.3-2)
1	2	3	4
«Капитальный ремонт муниципального жилого фонда в Окуловском муниципальном районе на 2015-2024 годы»	456,8	732,0	275,2
«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Окуловском муниципальном районе на 2018-2023 годы»	18489,55616	18584,31616	94,76
«Профилактика терроризма и экстремизма на территории Окуловского муниципального района на 2016-2024 годы»	525,65	388,33249	- 137,31751
«Развитие системы управления муниципальным имуществом в Окуловском	5 544,20222	5132,55084	-411,65138

муниципальном районе на 2015-2024 годы»			
«Снос нежилых зданий (сооружений), находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Окуловский муниципальный район» на 2020-2024 годы».	512,0	478,93666	-39,06334

На финансирование непрограммных направлений деятельности в бюджете муниципального района предусматривалось направление средств в сумме 72 млн. 673,7 тыс. рублей (7,9 процента от общего объема расходов бюджета), фактическое исполнение составило 69 млн.809,0 тыс. рублей или 96,0 процента к уточненному плану. Расходы на содержание работников органов местного самоуправления составили 58 млн.747,2 тыс.рублей или с ростом на 14,8 процента к уровню прошлого года. Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления соблюден и составил 10,11 процент, при плане -12,72 процента.

Анализ расходов бюджета муниципального района в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

По разделу «Общегосударственные вопросы» кассовое исполнение расходов составило 69 млн. 642,5 тыс. рублей или исполнено на 96,0 процента к уточненному плану (не выполнено 2 млн.878,9 тыс. рублей), из них:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления 2 млн.274,9 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процента к уточненному плану;

расходы на функционирование органов местной администрации составили 40 млн.881,6 тыс.рублей или исполнены на 97,0 процента к уточненному плану;

расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 8 млн.7710,4 тыс. рублей или исполнены на 94,7 процента к уточненному плану;

расходы на судебную систему составили 182,9 тыс. рублей или исполнены на 99,8 процента к уточненному плану;

другие общегосударственные расходы составили 17 млн.532,6 тыс. рублей или исполнены на 95,5 процентов к уточненному плану.

Следует отметить, за отчетный финансовый год на исполнение судебных актов из бюджета муниципального района по данному разделу направлено 843,54154 тыс.рублей. Осуществление указанных расходов нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств (нарушение требований ст.34,162 Бюджетного кодекса РФ).

Общий объем расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2021 году в структуре расходов бюджета муниципального района составил 9,0 процента.

По разделу **«Национальная оборона»** кассовое исполнение расходов составило 900,0 тыс. рублей (в 2021 году – 880,2 тыс.рублей) или исполнено на 100,0 процентов к уточненному плану и 102,2 процента к прошлому году. По данному разделу отражены безвозмездные перечисления бюджетам поселений на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы раздела составляют 0,1 процента.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 4 млн. 222,1 тыс. рублей или на 99,6 процентов. В отчетном году произведены расходы на обеспечение деятельности единой дежурно-диспетчерской служебного обеспечения (3 млн.683,3 тыс.рублей); на обеспечение оповещения и информирования на территории района в сумме 149,0 тыс.рублей; на улучшение антитеррористической защищенности потенциальных объектов террористических посягательств, находящихся в собственности или ведении Окуловского муниципального района в сумме 388,3 тыс.рублей.

По разделу **«Национальная экономика»** кассовое исполнение расходов составило 18 млн.716,2 тыс. рублей или исполнены на 89,8 процента к уточненному плану. По сравнению с отчетными данными за предыдущий год (2021 год – 20 млн.847,2 тыс. рублей) расходы по отрасли «Национальная экономика» снизились на 10,2 процента. В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы раздела составляют 2,1 процента.

По подразделу **«Сельское хозяйство и рыболовство»** исполнены бюджетные назначения в сумме 182,5тыс. рублей или в полном объеме.

По подразделу **«Транспорт»** исполнены расходы связанные с перевозкой пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулированию тарифов в пригородном сообщении в сумме 7 млн.147,5 тыс.рублей или на 100,0 процентов к плану.

По подразделу **«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** предусмотрены бюджетные назначения в сумме 11 млн.479,9 тыс. рублей, исполнено в сумме 11 млн.058,5 тыс. рублей или 96,3 процента.

Направлено в отчетном году:

на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Окуловского муниципального района – 6 млн.689,3 тыс. рублей, при плане 7 млн.102,0 тыс.рублей или 94,2 процента,

на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Окуловского муниципального района – 4 млн.369,2 тыс. рублей или с ростом к уровню 2021 года (2 млн.505,5 тыс. рублей) на 74,4 процента.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнены в сумме 327,7 тыс. рублей при плане 2 млн.037,6 тыс. рублей, или 16,1 процента.

Данные расходы были направлены на реализацию муниципальных программ: «Развитие системы управления муниципальным имуществом в районе» в сумме 189,5 тыс.рублей; «Обеспечение экономического развития района» в целях повышения инвестиционной привлекательности района в сумме 138,1 тыс.рублей. Не исполнены бюджетные назначения, направленные на организацию обеспечения твердым топливом (дровами) семей граждан, призванных на военную службу по мобилизации граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные силы РФ, сотрудников, находящихся в служебной командировке в зоне действия специальной военной операции, проживающих в жилых помещениях с печным отоплением в сумме 1 млн.169,6 тыс.рублей в связи спредоставлением иного межбюджетного трансферта в конце декабря отчетного года.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 18 млн. 698,4 тыс. рублей или исполнены на 96,8 процента к уточненному плану.

По подразделу «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 612,0 тыс. рублей или на 83,6 процента к уточненному плану. Расходы направлены на реализацию муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в Окуловском муниципальном районе» на перечисление взносов в региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в размере 18 млн.086,4 тыс.рублей, или на 97,3 процента к плановым назначениям. Расходы были направлены в рамках муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в Окуловском муниципальном районе», в основном на реализацию мероприятий по обеспечению населения водой нормативного качества, капитальный ремонт муниципального имущества в сумме 10 млн. 830,5 тыс.рублей, исполнены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства объектов муниципальной собственности в сумме 6 млн.416,8 тыс.рублей на разработку проектно-сметной документации по водоочистным сооружениям.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы составили 436,5 тыс.рублей и исполнены на 100,0 процентов. В рамках реализации Федерального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» направлены на закупку контейнеров для отдельного накопления твердых коммунальных отходов.

По разделу «Образование» расходы составили 507 млн.342,0 тыс. рублей при плане 509 млн.890,3 тыс.рублей или исполнены на 99,5 процента.

В разрезе подразделов расходы характеризуются следующим образом:

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» исполнены на сумму 146 млн.847,2 тыс. рублей или 99,7 процента к уточненному плану. Освоены бюджетные назначения в сумме 2 млн.353,3 тыс.рублей, выделенные на капитальный ремонт кровли здания МАДОУ Детский сад № 5 г.Окулова. В рамках приоритетного регионального проекта «Наш выбор» реализована местная инициатива по замене окон в МАДОУ Детский сад № 4 г.Окуловка в сумме 1 млн. 186,0 тыс.рублей.

Бюджетные назначения по подразделу «Общее образование» исполнены на сумму 315 млн.222,4 тыс. рублей или 99,4 процента к уточненному плану. В рамках **федерального проекта «Образование»** исполнены назначения на обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях в сумме 3 млн.416,1 тыс.рублей, на финансовое обеспечение деятельности центров образования естественно-научной и технологической направленности в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 3 млн. 494,0 тыс.рублей, на финансовое обеспечение внедрения и функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных муниципальных организациях в сумме 90,0 тыс.рублей, финансовое обеспечение функционирования центров образования цифрового и гуманитарного профилей в сумме 200,0 тыс.рублей, финансовое обеспечение функционирования целевой модели цифровой образовательной среды – 110, тыс.рублей.

Расходы по подразделу «Дополнительное образование» исполнены на сумму 18 млн.477,2 тыс.рублей или на 100,0 процентов к уточненному плану на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования.

Расходы по подразделу «Молодежная политика» исполнены на сумму 5 млн.738,5 тыс. рублей или 100,0 процента к уточненному плану, направлены в том числе на обеспечение деятельности МАУ «Дом молодежи» в сумме 2 млн. 903,4 тыс.рублей, организацию каникулярного отдыха детей и подростков в сумме 1 млн.777,3 тыс.рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» исполнены на сумму 21 млн. 056,7 тыс. рублей или 99,7 процента к уточненному плану, направлены в основном на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (5 млн.877,2 тыс.рублей) и деятельности муниципальных учреждений обеспечивающих предоставление услуг в сфере образования (11 млн.197,6 тыс.рублей), а так же организацию дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц, муниципальных служащих и служащих района (53,3 тыс.рублей), обеспечение системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (1 млн.065,9 тыс.рублей).

Расходы по разделу «Образование» направлены на реализацию пяти программ и трех подпрограмм.

В структуре расходов бюджета муниципального района расходы раздела занимают основную долю – 55,9 процента.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы составили 130 млн.099,5 тыс. рублей или 99,2 процента к уточненному плану, в том числе:

Бюджетные назначения по подразделу «Культура» исполнены на сумму 112 млн.519,7 тыс. рублей или 99,2 процента к уточненному плану. В рамках **федерального проекта «Культура»** на ренновацию (капитальный ремонт) с заменой технологического оборудования выявленного объекта культурного наследия «Здание купеческого клуба» направлены субсидии бюджетному учреждению «МКДЦ» в объеме 51 млн. 500,0 тыс.рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнены на сумму 17 млн.579,8 тыс. рублей или на 99,7 процентов к уточненному плану.

Общий объем расходов по отрасли в 2022 году значительно увеличился по сравнению с предыдущим годом (в 2021 году – 91 млн.470,1 тыс. рублей) на 42,2 процента.

В структуре расходов бюджета муниципального района данные расходы составили 14,3 процента.

По разделу **«Социальная политика»** расходы составили 50 млн.788,0 тыс. рублей, при плане 51 млн.034,8 тыс.рублей или исполнены 99,5 процента.

По подразделу «Пенсионное обеспечение» выполнено 2 млн.519,1 тыс. рублей или 100,0 процентов.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» исполнены в сумме 55,7 тыс.рублей или на 89,3 процента.

По подразделу «Охрана семьи и детства» кассовое исполнение составило 48 млн. 213,2 тыс. рублей при плане 48 млн.453,3 тыс. рублей или 99,5 процентов. Расходы направлены на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей в размере 29 млн.728,0 тыс.рублей, на предоставление социальных выплат двум молодым семьям на приобретение жилого помещения в размере 1 млн. 315,1 тыс.рублей

В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы данного раздела составляют 5,6 процента.

По сравнению с отчетными данными за 2021 год (40 млн. 878,7 тыс.рублей) расходы в отчетном году по отрасли «Социальная политика» увеличились на 24,2 процента.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы составили 22 млн.691,3 тыс. рублей при плане 22 млн.820,6 тыс.рублей или исполнены на 99,4 процента к уточненному плану.

Все расходы произведены в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Окуловском муниципальном районе на 2014 -2023 годы» и направлены на обеспечение деятельности автономных учреждений (Спортивная школа и Центр гребного слалома).

В общем объеме расходов бюджета муниципального района расходы данного раздела составляют 2,5 процента.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 323,0 тыс. рублей, или 98,0 процента к уточненному плану и 23,7 процента к факту прошлого года (1 млн.365,5 тыс.рублей). Расходы на обслуживание муниципального долга составили в отчётном периоде 0,05 процента объёма расходов бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации, что не превышает предельные размеры, установленные статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15 процентов объёма расходов).

По разделу «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» расходы составили 83 млн.080,7 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану. Бюджетам поселений в отчетном году выделены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в объеме 19 млн.104,7 тыс.рублей и прочие межбюджетные трансферты в объеме 63 млн.976,0 тыс.рублей, из них на проведение мероприятий, планируемых к реализации в рамках трехстороннего соглашения о сотрудничестве в области социально-экономического развития муниципального образования «Окуловский муниципальный район» от 08.04.2019 № 01-46/100 заключенного между Правительством Новгородской области, администрацией Окуловского муниципального района и ООО «Сплат Глобал» в сумме 54 млн.222,1 тыс.рублей. на финансовое обеспечение затрат по созданию и (или) содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в сумме 705,8 тыс.рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 3 млн.180,3 тыс.рублей, на погашение задолженности по решениям Арбитражного суда в сумме 5 млн.576,3 тыс.рублей.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований дорожного фонда Окуловского муниципального района

Доходы дорожного фонда Окуловского муниципального района (далее – дорожный фонд) составили 11 млн.600,7 тыс. рублей (или 101,1 процента к годовому плану), не включая неиспользованные остатки средств дорожного фонда по состоянию на 01.01.2022 в сумме тыс.рублей. Плановые назначения перевыполнены на 815,8 тыс. рублей за счет поступлений доходов от акцизов на нефтепродукты.

Расходы дорожного фонда при плановых назначениях 11 млн.479,9 тыс. рублей освоены в размере 11 млн.058,5 тыс.рублей или на 96,3 процента. Неисполнение составило 421,5 тыс.рублей, в том числе средства субсидии из областного бюджета – 232,5 тыс.рублей, подлежащие возврату. Согласно пункту 5 статьи 179.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании Решения Думы Окуловского муниципального района от 27.11.2013 № 269 «О муниципальном дорожном фонде Окуловского муниципального района» (с изменениями от 28.04.2014 № 308, от 11.12.2014 № 347) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда текущего финансового года

подлежит корректировке (увеличению) на величину бюджетных ассигнований, неиспользованных в 2022 году, с учетом разницы между прогнозируемым и фактически поступившим в отчетном году объемом доходов дорожного фонда. В объеме бюджетных ассигнований дорожного фонда отчетного года не были учтены не использованные в 2021 году средства дорожного фонда. Исходя из результатов исполнения дорожного фонда в отчетном году, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год так же подлежит корректировке (увеличению) на сумму 1004,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в бюджете района на 2022 год составили 34 млн.832,5 тыс. рублей или на 94,6 процента к плановым назначениям (36 млн.806,7 тыс.рублей).

Бюджетные инвестиции были осуществлены в части:

- приобретения жилья для детей-сирот (квартир) на сумму 29 млн.683,0 тыс. рублей при плане 29 млн.728,0 тыс.рублей или на 99,8 процента;
- на реализацию мероприятий по обеспечению населения нецентрализованным водоснабжением на сумму 509,7тыс.рублей или процента от плановых назначений (529,8 тыс.рублей);
- на мероприятия в области водоснабжения и водоотведения в сумме 4 млн. 639,8 тыс. рублей, из них 2 млн.473,7 тыс.рублей за счет средств субсидии из областного бюджета.

Бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в порядках, установленных Администрацией муниципального района.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Окуловского муниципального района

Состояние и динамика дебиторской и кредиторской задолженности бюджета муниципального района характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

Наименование показателя	По состоянию на		Отклонение (+/-)	Рост (%)
	01.01.2022	01.01.2023		
Кредиторская задолженность, всего	8427,1583	2680,71872	-5746,43958	31,8
комитет образования	103,66207	22,64712	-81,01495	21,8
комитет культуры	153,235	29,22994	-124,00506	19,1
Администрация района	138,43811	228,52795	+90,08984	165,1
Комитет финансов	8031,82248	2400,31371	-5631,50877	29,9
Контрольно-счетная комиссия	0,0	0,0	-	-
Дебиторская задолженность, всего	11274,87817	22422,62138	+11147,74321	198,9
комитет образования	2251,0628	13125,6217	+10874,5589	В 5,8 раз
комитет культуры	33,952	42,05416	+8,10216	123,9
Администрация района	8989,86261	9249,02536	+259,16275	102,9

Наименование показателя	По состоянию на		Отклонение (+/-)	Рост (%)
	01.01.2022	01.01.2023		
Комитет финансов	0,0	5,92316	+5,92316	-
Контрольно-счетная комиссия	0,0	0,0	0,0	-

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность получателей средств муниципального бюджета увеличилась на 98,9 процента и составила 22 млн. 422,6 тыс.рублей, в том расчеты по доходам – 8 млн.819,9 тыс.рублей, расчеты по выплатам – 13 млн.602,7 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода существенно снизилась на 68,2 процента и составила 2 млн.680,7 тыс.рублей, в том числе расчеты выплатам – 280,4 тыс.рублей, расчеты по платежам в бюджеты – 2 млн.400,3 тыс.рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Для достижения социальных, культурных, образовательных целей, в целях развития физической культуры и спорта, в районе функционируют 24 муниципальных учреждений созданных в форме бюджетных (7) и автономных (17) учреждений.

В соответствии с заключенными соглашениями на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания из бюджета района направлено: субсидий на выполнение муниципального задания - 420 млн.298,9 тыс.рублей, исполнено - 417 млн.457,1тыс.рублей или на 99,3 процента; Средств субсидий на иные цели направлено 208 млн.504,9 тыс.рублей, кассовый расход составил 193 млн.720,9 тыс.рублей или 92,9 процентов.

тыс. рублей

ГРБС	Бюджетные ассигнования, предусмотренные ГРБС на предоставление					
	субсидии на мун.задание			субсидии на иные цели, на цели осуществления капитальных вложений		
	План	Факт	Исполнено учреждениям и	План	Факт	Исполнено учреждениям и
комитет образования	322007,6	321494,2	320514,7	152389,3	150799,6	134483,0
комитет культуры	73 533, 4	73617,1	73459,6	52762,4	52762,4	52762,4
Администрация района	24757,9	23458,3	23482,8	1303,2	1303,2	1065,9
Всего	420298,9	418569,6	417457,1	206454,9	208504,9	193720,9

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений составила 3 млн.2677,6 тыс. рублей, или на 55,4 процента ниже показателя прошлого года (8 млн.245,0 тыс. рублей). Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 61 млн.288,4 тыс.рублей, что в 9,5 раз выше уровня 2021 года (6 млн.426,9 тыс.рублей) по причине авансирования строительных работ по реновации здания купеческого клуба.

По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области и в кредитных организациях числятся остатки денежных средств в сумме 42 млн.005,2 тыс. рублей, в том числе 5 млн.961,8 тыс. рублей – средства от приносящей доход деятельности; 1 млн. 112,5 тыс.рублей – средства на выполнение муниципального задания, 34 млн.930,9 тыс.рублей – неиспользованные средства субсидии на иные цели.

Состояние муниципального долга

Одним из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета явились бюджетные кредиты. Необходимость привлечения заёмных средств, в целях покрытия дефицита бюджета, приводит к росту муниципального долга.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 составил 71 млн.459,4 тыс. рублей или 37,8 процента от общего объема доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и **превысил верхний предел** муниципального внутреннего долга, установленного статьей 24 Решения о бюджете (67 млн. 359,2 тыс.рублей). Ограничения, установленные частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не превышены.

тыс. рублей

Вид заимствования	Сумма муниципального долга			
	на 01.01.2022		на 01.01.2023	
		структура	всего	структура
Кредиты, полученные от кредитных организаций	8828,4	13,1	0,0	-
Бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	58530,8	86,9	71459,4	100,0
Муниципальные гарантии		0,0		0,0
Муниципальный долг района, всего	67359,2	100,0	71459,2	100,0

Размер муниципального долга на конец отчетного периода увеличился на 4 млн.100,0 тыс. рублей или на 6,1 процента за счет:

- получение кредитов в кредитных организациях в сумме 0,0 тыс.рублей,
- погашение кредита в кредитной организации в сумме 8 млн.828,4 тыс.рублей,
- погашения бюджетного кредита в сумме 0,0 тыс. рублей,
- получение бюджетных кредитов в сумме 12 млн.928,6 тыс. рублей.

Муниципальное образование «Окуловский муниципальный район» отнесен приказом министерства финансов Новгородской области к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости¹.

¹ От 12.09.2022 № 178 «Об утверждении Перечня муниципальных образований Новгородской области, отнесенных к группам с высоким уровнем долговой устойчивости, со средним уровнем долговой устойчивости и с низким уровнем долговой устойчивости;

Произошли изменения в структуре муниципального долга: снизилась доля коммерческих кредитов (с 13,1 процентов до 0,0 процентов) и увеличилась доля бюджетных кредитов (с 86,9 процентов до 100,0 процентов), уровень долговой нагрузки (с 25,8 процента до 37,8 процентов).

Привлечение и погашение внутренних заимствований произведено в соответствии с утвержденной программой заимствований на 2022 год.

Расходы на обслуживание муниципального долга по сравнению с 2021 годом (1 млн.365,4 тыс. рублей) снизились на 76,3 процента и составили 323,0 тыс. рублей.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

В целях подготовки заключения Контрольно-счетной комиссией проведены **внешние проверки** бюджетной отчетности по расходам местного бюджета за 2022 год четырех главных администраторов средств бюджета. Результаты внешних проверок по каждому главному администратору средств бюджета оформлены актами проверок. Контрольные мероприятия показали, что бюджетная отчетность представлена своевременно и в полном объеме, нарушения, выявленные в ходе предыдущей проверки учтены не в полной мере. Работа по начислению, учету и контролю платежей в местный бюджет проводилась с нарушением требований бюджетного законодательства, а именно не велся должным образом учет администрируемых доходов согласно требованиям, установленным пунктом 7 СГС «Доходы»², пунктом 197 Инструкции № 157н³.

Вместе с тем, в результате данных контрольных мероприятий у главных администраторов бюджетных средств выявлены отдельные недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности, которые не повлияли на достоверность бюджетной отчетности (16 случаев).

Выводы

Проект решения Думы Окуловского муниципального района «Об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2022 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно.

Бюджет района исполнен по доходам в сумме 901 млн. 153,5 тыс. рублей или 102,9 процента от уточненного плана, по расходам в сумме 906 млн.940,1 тыс. рублей или 98,9 процента от уточненного плана, с дефицитом в сумме 5 млн. 786,7 тыс. рублей. Исполнение доходов, расходов и источников

² Утвержден Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (ред. от 16.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы";

³ Приказ Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению;

финансирования дефицита бюджета района осуществлялось в соответствии с решением о бюджете на основании принятых в установленном порядке расходных обязательств.

При исполнении бюджета района соблюдены ограничения по размеру дефицита бюджета, муниципального долга и расходов на его обслуживание, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Отдельные нарушения, выявленные при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета, не оказали влияния на показатели годового отчёта, представленного на рассмотрение в Думу Окуловского муниципального района.

Вместе с тем, в целях повышения эффективности муниципального управления в финансово-бюджетной сфере, Контрольно-счетная комиссия рекомендует обратить внимание на принятие мер, направленных:

на повышение ответственности разработчиков муниципальных программ за соблюдением порядка их формирования, а также своевременного внесения изменений в утвержденные программы;

на достоверное начисление доходов, администраторами которых являются отраслевые органы Администрации района, в том числе отражение их в бухгалтерском учете.

Представленный проект решения Думы Окуловского муниципального района «Об исполнении бюджета Окуловского муниципального района за 2022 год» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии



Л.А. Хромченко