

Приложение № 1
к приказу Контрольно-счетного
органа Орловского района
от «25» апреля 2023 года № 3
об утверждении заключения

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении
бюджета
Орловского района
за 2022 год

2023 год

Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Исполнение основных показателей бюджета Орловского района в 2022 году	4
3. Исполнение бюджета Орловского района по доходам	6
4. Исполнение бюджета Орловского района по расходам	10
5. Анализ исполнения муниципальных программ Орловского района	14
6. Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности	18
7. Источники финансирования дефицита бюджета Орловского района	19
8. Состояние муниципального долга муниципального образования «Орловский район»	19
9. Анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Орловского района	20
10. Выводы и предложения	20

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета Орловского района за 2022 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также – БК РФ), статьей 49 Положения о бюджетном процессе в Орловском районе, утвержденного решением Собрании депутатов Орловского района от 27.12.2018 №170 (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), подпункт 2.2, пункта 2 плана работы Контрольно-счетного органа Орловского района на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Орловского района от 20.12.2022 г. № 24.

Заключение основано на результатах внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Орловского района, а также анализа отчета об исполнении бюджета Орловского района за 2022 год и других документов, и материалов, подтверждающих его исполнение.

Отчет об исполнении бюджета Орловского района за 2022 год, а также годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета Орловского района представлены в Контрольно-счетный орган Орловского района (далее также – КСО) Администрацией Орловского района, главными распорядителями средств бюджета Орловского района в сроки, установленные статьей 46 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения использованы: информация об итогах социально-экономического развития Орловского района за 2022 год; сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ Орловского района по итогам 2022 года; а также бюджетная отчетность органа, организующего исполнение бюджета района, предусмотренная бюджетным законодательством Российской Федерации.

Финансовый годовой отчет об исполнении бюджета Орловского района за 2022 год представлен в КСО 31.03.2023 года. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с отчетом, соответствуют требованиям части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н с изменениями (далее также – Инструкция № 191н).

В ходе подготовки Заключения в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа Орловского района на 2023 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности 7 главных распорядителей средств бюджета Орловского района, составлено 7 заключений и 7 актов по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности, все акты подписаны без письменных замечаний и разногласий.

Всеми главными распорядителями средств бюджета Орловского района отчетность представлена в полном объеме и в установленные сроки. Соблюдены требования Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности. Фактов отражения недостоверных показателей не установлено. Все

выявленные замечания устранены в ходе проверки.

2. Исполнение основных показателей бюджета Орловского района в 2022 году

Исполнение бюджета района обеспечено по предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации единым правилам организации бюджетного процесса, с соблюдением установленных им процедур и ограничений, в том числе по объему дефицита бюджета.

В течение 2022 года в бюджет Орловского района, утвержденный Решением Собрании депутатов Орловского района от 24.12.2021 № 16 «О бюджете Орловского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», шесть раз вносились изменения и дополнения в части плановых назначений по доходам и расходам бюджета Орловского района.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета муниципального образования «Орловский район» на 2022 год была уменьшена на 17658,2 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 1457568,2 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 58372,1 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 1533598,5 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального района утвержден Решением Собрании депутатов Орловского района от 23.12.2022 № 62 «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Орловского района от 24.12.2021 № 16 «О бюджете Орловского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в сумме 76030,3 тыс. рублей. Фактически по результатам исполнения бюджета Орловского района за 2022 год сложился дефицит в размере 8982,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Орловского района осуществлялось в соответствии с Решением Собрании депутатов Орловского района от 24.12.2021 № 16 «О бюджете Орловского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Постановлением Администрации Орловского района от 01.02.2018 № 73 были предусмотрены меры по его реализации.

В 2022 году реализовывался План мероприятий по росту доходного потенциала бюджета Орловского района от 17.09.2018 №623 (с вносимыми изменениями).

Несмотря на принятые меры, темп роста собственных доходов бюджета Орловского района снизился и составил 98,4% к 2021 году.

По объему собственных налоговых и неналоговых доходов снижение к 2021 году составило 4874,4 млн. рублей.

В целях эффективного использования бюджетных средств и обеспечения финансирования расходов по приоритетным направлениям подготовлено 6 проектов о внесении изменений в бюджет Орловского района за 2022год.

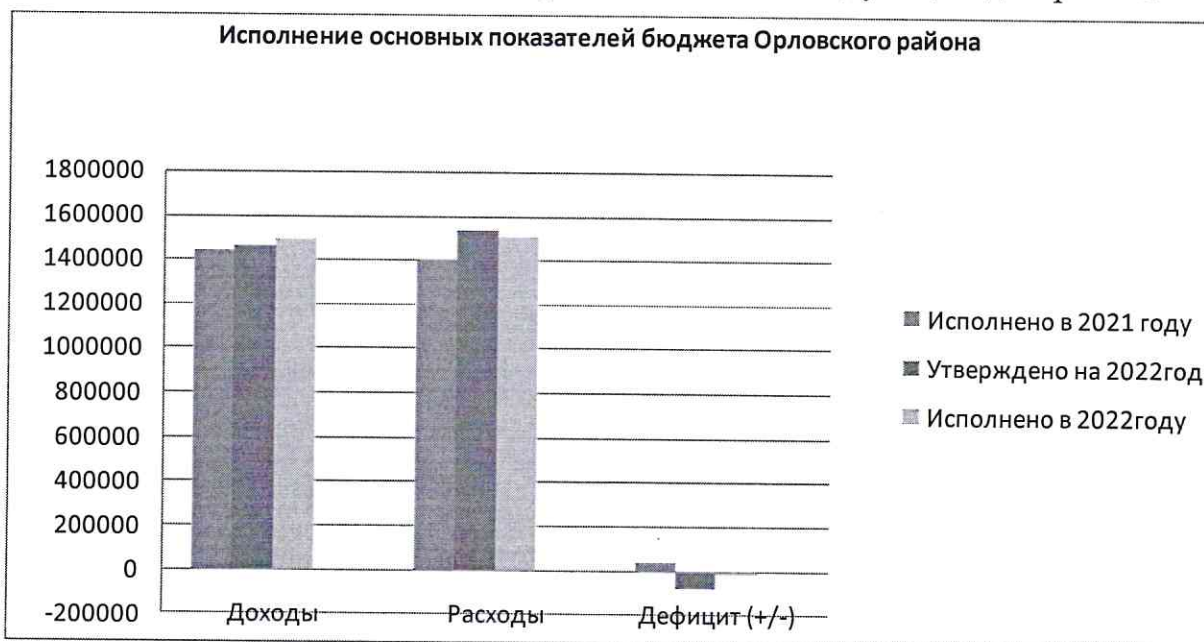
В соответствии с основными задачами бюджетной политики Орловского

района обеспечена устойчивость бюджета Орловского района, выполнены социально-значимые обязательства перед гражданами.

Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета Орловского района показал, что первоначально запланированные доходы бюджета Орловского района были снижены на 17658,2 тыс. рублей, сумма расходов напротив, увеличена на 58372,1 тыс. рублей. При этом запланированный объем дефицита бюджета района (76030,3 тыс. рублей) снизился до 8982,9 тыс. рублей. Фактически по состоянию на 01.01.2023 года бюджет Орловского района исполнен с дефицитом в сумме 8982,9 тыс. рублей.

В соответствии с Инструкцией № 191н в представленном отчете плановые показатели (далее также – план) по доходам, дефициту бюджета, а также поступления по источникам финансирования дефицита бюджета отражены в суммах, утвержденных решением о бюджете, по расходам бюджета, выплатам источников финансирования дефицита бюджета – в суммах, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Исполнение основных показателей бюджета Орловского района в сравнении с предыдущим годом представлено на следующей диаграмме.



По сравнению с 2021 годом в 2022 году поступление средств в доходную часть бюджета Орловского района выросло на 50627,9 тыс. рублей или на 3,5%, исполнение по расходам также выросло на 98649,9 тыс. рублей или на 7,0% процентных пункта.

По отношению к годовым плановым назначениям в 2022 году доходы бюджета Орловского района исполнены в сумме 1491398,5 тыс. рублей, или на 102,3 процента. Исполнение расходной части бюджета составило 1500381,4 тыс. рублей, или 97,8 % от плана.

По результатам исполнения бюджета Орловского района сложился дефицит в размере 8982,9 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета Орловского района по доходам

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет Орловского района в 2022 году, составила 1491398,5 тыс. рублей или 102,3% к плановым назначениям. В том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам исполнение составило 307217,1 тыс. рублей или 116,9 % к плановым назначениям;

- по безвозмездным поступлениям исполнение составило 1184181,4 тыс. рублей или 99,1 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2021 годом объем поступлений по доходам увеличился на 50627,9 тыс. рублей, или на 3,5 процентных пункта.

По сравнению с 2021 годом объем собственных налоговых и неналоговых доходов снизился на 4874,4 тыс. рублей, или на 1,6 процента. Бюджетные назначения перевыполнены на 44328,2 тыс. рублей. Исполнение составило 116,9%.

Основная часть поступлений обеспечена увеличением налоговых доходов, на долю которых приходится 93,4% всех собственных доходов.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района наибольший удельный вес занимают следующие доходные источники:

- налог на доходы физических лиц – 154735,3 тыс. рублей или 50,4%;

- налог на совокупный доход – 61926,9 тыс. рублей или 20,2 %;

-налог на имущество – 29684,2 тыс. рублей или 9,7%;

- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 33688,6 тыс. рублей или 11,0%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 13785,7 тыс. рублей или 4,5%;

Структура доходов бюджета Орловского района в 2021-2022 годах приведена в таблице №1.

Таблица №1

НАИМЕНОВАНИЕ ДОХОДОВ	2021 год	Уд.вес. в %	2022 год	Уд.вес. в %
Налоговые и неналоговые доходы	312091,5		307217,1	
Налог на прибыль, доходы	140094,8	44,9	154735,3	50,4
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	28354,8	9,1	33688,6	11,0
Налог на совокупный доход	81594,4	26,1	61926,9	20,1
Налог на имущество	28333,4	9,1	29684,2	9,6

Государственная пошлина	7455,0	2,4	6917,6	2,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17505,3	5,6	13785,7	4,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	1270,8	0,4	938,6	0,3
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства	404,2	0,1	217,2	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6443,5	2,1	4834,3	1,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	634,2	0,2	489,8	0,2
Прочие неналоговые доходы	1,1	0,0	-1,1	0,0
Безвозмездные поступления	1128679,1		1184181,4	
ИТОГО ДОХОДОВ:	1440770,6		1491398,5	

3.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе налоговых доходов составило 286952,6 тыс. рублей, или 116,4 % к плану. Бюджетные назначения перевыполнены на 40466,5 тыс. рублей

По итогам 2022 года выше плановых назначений поступили следующие виды доходов:

1. Налог на доходы физических лиц - исполнение составило 154735,3 тыс. рублей, или 115,3% к плану. Согласно информации об итогах социально - экономического развития Орловского района это связано с увеличением заработной платы и в связи с поступлением единого сельскохозяйственного налога на 11,4 млн. рублей.

2. Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации - исполнение составило 33688,6 тыс. рублей, или 115,4% к плану.

3. Налоги на совокупный доход - исполнение составило 61926,9 тыс. рублей, или 129,0% к плану, что связано с фактическим поступлением налогов, в том числе по сельскохозяйственному налогу.

4. Государственная пошлина - исполнение составило 6917,6 тыс. рублей, или 94,8% к плану, все средства поступили за счёт государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

5. Налог на имущество (в т.ч транспортный налог) - исполнение составило 29684,2 тыс. рублей, или 106,8% к плану.

3.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе неналоговых доходов составило 20264,5 тыс. рублей, или 123,5% к плану.

По итогам 2022 года выше плановых назначений поступили следующие виды доходов:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – исполнение составило 13785,7 тыс. рублей, или 129,0% к плану. Наибольший удельный вес в доходах от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляет арендная плата за землю 96,9%.

2. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – исполнение составило 217,2 тыс. рублей, или 122,0% к плану (178,0 тыс. рублей).

3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – исполнение составило 4834,3 тыс. руб. или 118,9 % к плану. Перевыполнение обусловлено продажей свободных земельных участков через торги.

4. Плата за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Орловского района поступила в сумме 938,6 тыс. рублей или 73,9% от плановых значений.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба – исполнение составило 489,8 тыс. рублей при плане 203,6 тыс. рублей. Перевыполнение сложилось в связи с возмещением ущерба причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств РУО – 39,6 тыс. рублей и за счет просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом – 49,8 тыс. рублей.

6. Прочие неналоговые доходы в бюджете Орловского района на 01.01.2023 г, отсутствуют. Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет, на 01.01.2023 г. составили 1,1 тыс. рублей.

3.3. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям.

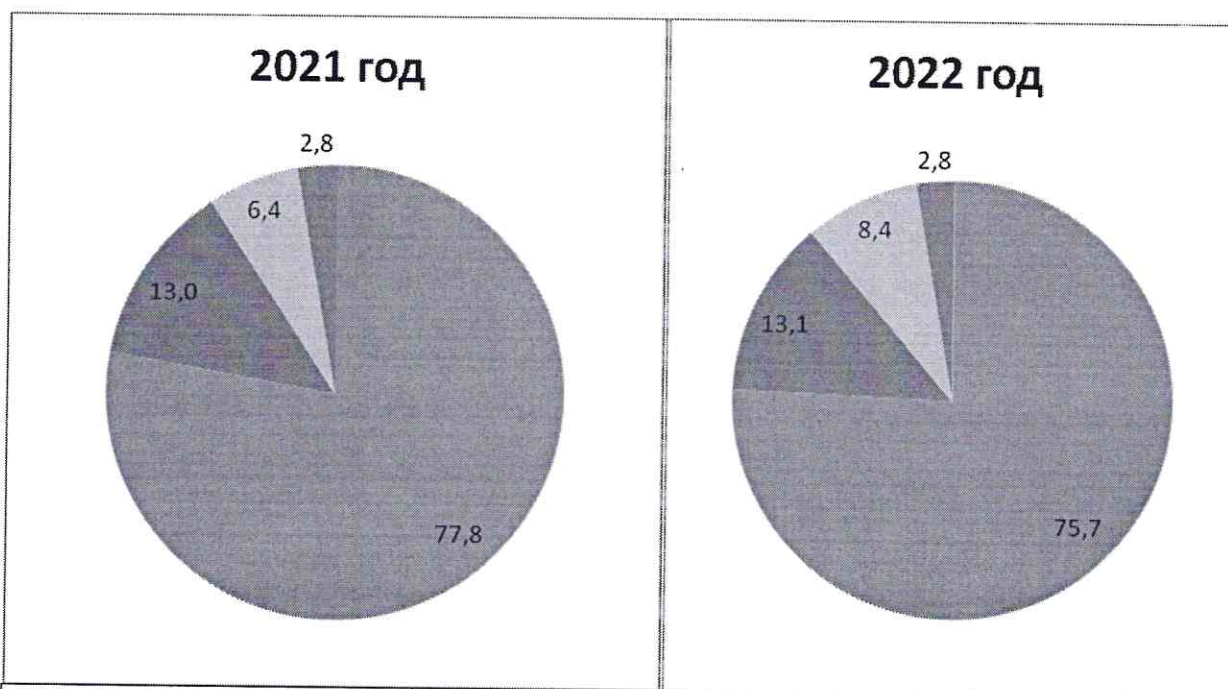
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - исполнение составило 1186744,4 тыс. рублей или 99,1% к плановым назначениям.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в областной бюджет учтен в объеме – «минус» 2563,0 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 79,4%

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с исполнением 2021 года вырос на 58065,3 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов в бюджет района в 2021-2022 годах приведена в таблице №2.



Наименование показателя	2021 год (%)	2022год (%)
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	100,0	100,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	13,0	13,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	6,4	8,4
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	77,8	75,7
Иные межбюджетные трансферты	2,8	2,8

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 75,7%.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) - исполнение по данному доходному источнику в 2022 году составило 101065,7 тыс. рублей, или 92,0 % к плану. Неисполнение плана обусловлено перечислением субсидий в пределах сумм, необходимых для оплаты сложившихся расходов.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - исполнение по данному доходному источнику в 2022 году составило 897565,7 тыс. рублей, или 99,98% к плану.

Иные межбюджетные трансферты – исполнение составило 33341,6 тыс. рублей, или 95,5% к плану. Неисполнение плана обусловлено перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты фактически сложившихся расходов. Неисполнение составило 1582,6 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета Орловского района по расходам

Решением Собрания депутатов Орловского района от 24.12.2021 № 16 «О бюджете Орловского района за 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) утверждена ведомственная структура расходов бюджета Орловского района на 2022 год. Ассигнования были распределены по 7 главным распорядителям бюджетных средств (далее также – ГРБС). В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Орловского района проведена внешняя проверка бюджетной отчетности семи главных распорядителей средств бюджета Орловского района. В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, ст. 49 Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность за 2022 год представлена ГРБС в КСО Орловского района в полном объеме в установленный срок.

Бюджетная отчетность ГРБС сформирована согласно ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н. При проведении внешней проверки отчетов ГРБС установлены нарушения отдельных требований Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности, допущены некоторые неточности и несоответствия в формах и таблицах, входящих в состав пояснительной записки.

Проведенными проверками установлено, что показатели бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Орловского района в полном объеме включены в отчет об исполнении бюджета Орловского района за 2022 год.

Бюджет Орловского района по расходам исполнен в сумме 1500381,39 тыс.

рублей. По сравнению с 2021 годом расходы бюджета Орловского района увеличились на 98649,89 тыс. рублей, или на 7,0 процента.

Объемы и структура расходов бюджета Орловского района, исполненных в 2021 и 2022 годах, представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Наименование раздела классификации расходов бюджетов Российской Федерации	2021 год		2022 год		Отклонение	
	сумма	Удельный вес, %	сумма	Удельный вес, %	сумма	структур, %
Общегосударственные вопросы	74431,1	5,3	87468,13	5,8	13037,03	0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8184,4	0,6	10380,55	0,7	2196,15	0,1
Национальная экономика	78810,4	5,6	81991,42	5,5	3181,02	-0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	26203,3	1,9	16756,66	1,1	-9446,64	-0,8
Охрана окружающей среды	286,4	-	280,83	-	-5,57	0
Образование	569227,5	40,6	637153,15	42,5	67925,65	1,9
Культура, кинематография, средства массовой информации	55026,5	3,9	57028,87	3,8	2002,37	-0,1
Здравоохранение	52194,9	3,7	93202,18	6,2	41007,28	2,5
Социальная политика	483610,9	34,5	507107,53	33,8	23496,63	-0,7
Физическая культура и спорт	1010,6	0,1	1785,10	0,1	774,50	0
Межбюджетные трансферты	52745,5	3,8	7226,97	0,5	-45518,53	-3,3
Всего расходов	1401731,5	100,0	1500381,39	100,0	98649,89	0

Бюджетная политика в сфере расходов бюджета района была направлена на решение социальных и экономических задач района. Приоритетом являлось обеспечение населения бюджетными услугами отраслей социальной сферы.

Расходы бюджета Орловского района на финансирование отраслей социальной сферы в 2022 году составили – 1296276,83 тыс. рублей. Увеличение по

сравнению с аналогичным периодом 2021 года (1161070,4 тыс. рублей) составило 135206,43 тыс. рублей, что связано с увеличением расходов по отрасли здравоохранения, образования, культуры на выполнение «дорожных карт, а также выделением дополнительных расходов на капитальный ремонт учреждений образования.

В общей структуре расходов бюджета Орловского района доля расходов на социальную сферу составляет 86,4 процента.

В наибольшей степени исполнены расходы по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 99,6%, 0600 «Охрана окружающей среды» на 100,0%, 1100 «Физическая культура и спорт» на 100,0%, 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 91,0%, 0800 «Культура, кинематография» на 99,9 %, 1000 «Социальная политика» на 99,6 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» на 98,7%, 0700 «Образование» на 99,1%, 0400 «Национальная экономика» на 91,8 %.

Наиболее низкими показателями характеризуется исполнение расходов бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 53,5 %.

Расходы бюджета Орловского района, в целом, в 2022 году исполнены на 97,8 % к плану.

Анализ исполнения расходов бюджета Орловского района по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведен в Таблице 3.

Таблица 3

Наименование	Код раздела	Уточненный план бюджетные назначения на год	Исполнено	% исполнения уточненного плана
1.Общегосударственные вопросы	0100	88597,26	87468,13	98,7
2. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	10422,00	10380,55	99,6
3. Национальная экономика	0400	89346,80	81991,42	91,8
<u>4.Жилищно-коммунальное хозяйство</u>	0500	31346,17	16756,66	53,5
5. Охрана окружающей среды	0600	280,90	280,83	100
6. Образование	0700	643138,74	637153,15	99,1
7.Культура, кинематография	0800	57085,70	57028,87	99,9
8. Здравоохранение	0900	94593,20	93202,18	98,5
9. Социальная политика	1000	509063,30	507107,53	99,6
10.Физическая культура и спорт	1100	1785,10	1785,10	100
11. Межбюджетные трансферты	1400	7939,30	7226,97	91,0

ИТОГО		1533598,47	1500381,39	97,8
-------	--	------------	------------	------

Выше среднего (93,8%) исполнены расходы по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,6%), «Охрана окружающей среды» (100,0%), «Физическая культура и спорт» (100,0%), «Образование» (99,1%), «Культура, кинематография» (99,9%), «Социальная политика» (99,6%), «Общегосударственные вопросы» (98,7%), «Здравоохранение» (98,5%).

Ниже среднего уровня исполнены расходы по разделам: «Национальная экономика» (91,8%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (53,5%), «Межбюджетные трансферты» (91,0%).

В наибольшей степени не исполнены расходы по следующим разделам:

- по разделу 0400 «Национальная экономика» (91,8%) неисполнение плановых назначений составило 7355,38 тыс. рублей.

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (53,5%) расходы не исполнены на 14589,52 тыс. рублей.

- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» (91,0%) неисполнение плановых назначений составило 712,33 тыс. рублей.

Ведомственная структура расходов бюджета Орловского района на 2022 год приведена в Таблице 4.

Таблица 4

Главный распорядитель (ГРБС)	Утверждено решением Собрании депутатов Орловского района от 24.12.2021 № 16 (прил №5), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (по отчету), тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения	Доля (%) в общем объеме расходов
Администрация Орловского района	270063,60	300620,90	276390,44	91,9	18,4
Финансовый отдел	35749,10	36416,80	35488,82	97,5	2,4
Управление культуры и спорта	62211,80	69677,50	69649,27	100	4,6
Управление образования	601523,10	634370,90	629176,59	99,2	41,9
Комитет по имуществу	6230,00	7328,67	7270,95	99,2	0,5
Контрольно-счетный орган	3058,70	2826,00	2799,30	99,1	0,2
Управление социальной защиты населения	496390,10	482357,70	479606,02	99,4	32,0
Всего	1475226,40	1533598,47	1500381,39	97,8	100

Ведомственной структурой расходов бюджета Орловского района на 2022 год бюджетные ассигнования были утверждены 7 главным распорядителям.

При этом одним главным распорядителем (Управление культуры и спорта Орловского района) годовые бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью с изменениями, исполнены на 100 процентов.

Ниже среднего уровня (98,1%) исполнили расходы бюджета Орловского района два главных распорядителя (Администрация Орловского района, Финансовый отдел Администрации Орловского района).

Выше среднего уровня (98,1%) исполнили расходы бюджета Орловского района четыре главных распорядителя (Управление образования Орловского района, Комитет по имуществу Орловского района, Контрольно-счетный орган Орловского района и Управление социальной защиты населения Орловского района).

5. Анализ исполнения муниципальных программ Орловского района

Бюджет Орловского района сформирован на основе программно-целевого метода бюджетного планирования, исходя из долгосрочных целей социально-экономического развития Орловского района.

Перечень муниципальных программ, принятых к реализации начиная с 01.01.2020 года, утвержден распоряжением Администрации Орловского района от 24.09.2018 № 272. В 2022 году в Орловском районе предусмотрена реализация 22 муниципальных программ, финансовые показатели муниципальных программ на 2022 год приведены в таблице №5.

Источниками финансирования программ в 2022 году являлись: областной бюджет; федеральный бюджет; бюджет района; внебюджетные источники.

В рамках муниципальных программ осуществлялись расходы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, на социальную поддержку и социальное обслуживание населения района, развитие транспортной системы, на поддержку и развитие экономики района, а также на мероприятия в сфере муниципального управления, профилактики правонарушений, обеспечения безопасности и другие цели.

В отчете об исполнении бюджета района за 2022 год расходы бюджета района на выполнение мероприятий муниципальных программ в соответствии с установленными требованиями отражены по различным целевым статьям бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

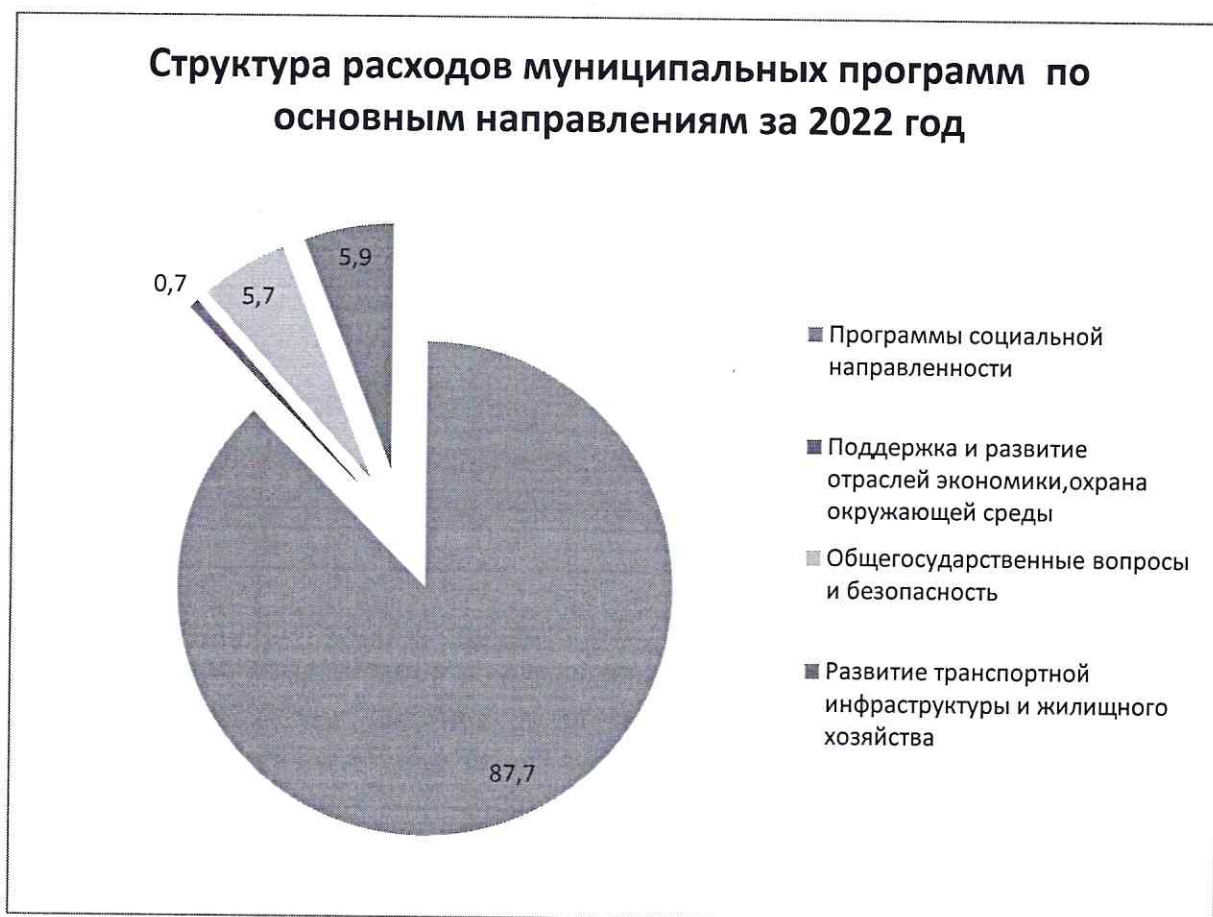
Согласно бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета района, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2022 году в соответствии со сводной бюджетной росписью установлен в сумме 1492119,5 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 1469576,7 тыс. рублей, или 98,5% к плану. Не исполнено бюджетных ассигнований на

реализацию муниципальных программ 22542,8 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Орловского района в 2022 году составил 97,9 процента.

Структура расходов бюджета Орловского района в 2022 году на реализацию муниципальных программ по основным направлениям представлена на следующей диаграмме.



Как видно из диаграммы, наибольший удельный вес приходился на муниципальные программы социальной направленности. На их реализацию было направлено 1288256,8 тыс. рублей, или 87,7% всех расходов на реализацию целевых программ. В основном это муниципальные программы в сфере образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальной поддержки и социального обслуживания населения района, поддержки молодежи.

По сравнению с 2021 годом удельный вес муниципальных программ социальной направленности вырос на 3,6 процентных пункта. Однако наблюдается снижение на 0,9 процентных пункта по муниципальным программам развития транспортной инфраструктуры и жилищного хозяйства, на 2,7 процентных пункта по муниципальным программам блока общегосударственные вопросы и безопасность. Блок муниципальных программ поддержки и развития отраслей экономики и охраны окружающей среды остался на уровне 2021 года.

Исполнение муниципальных программ представлено в Таблице № 5.

Таблица №5

Наименование муниципальной программы Орловского района	Утверждено на 2022 год (Уточненный план).	Исполнено На 01.01.2023	% исполнения
1	2	3	4
Всего	1492119,5	1469576,7	98,5
<i>Социальные муниципальные программы:</i>	1296420,5	1288256,8	99,4
1. Развитие образования	603245,3	598369,4	99,2
2. Развитие здравоохранения	90718,3	90347,5	99,6
3. Социальная поддержка граждан	503791,8	500932,1	99,4
4. Доступная среда	206,2	206,2	100,0
5. Развитие культуры и туризма	72355,4	72298,6	99,9
6. Развитие физической культуры и спорта	1638,3	1638,3	100,0
7. Молодежная политика и социальная активность	623,6	623,5	99,9
8. Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Орловского района	16692,3	16692,0	99,9
9. Поддержка казачьих обществ Орловского района	7149,3	7149,2	100,0
<i>Инфраструктурные муниципальные программы:</i>	100387,3	87091,4	86,8
10. Развитие транспортной системы	79498,4	72155,0	90,8
11. Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Орловского района	20608,0	14655,6	71,1
12. Охрана окружающей среды и рациональное природопользование	280,9	280,8	99,9
13. Энергоэффективность и развитие промышленности и энергетики	0	0	0
14. Формирование современной городской среды на территории Орловского района	0	0	0
<i>Поддержка отраслей экономики:</i>	10144,3	10144,0	100,0
15. Экономическое развитие	25,0	25,0	100,0
16. Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия	9592,4	9592,3	100,0
17. Комплексное развитие сельских территорий	526,9	526,7	99,9
<i>Иные муниципальные программы:</i>	85167,4	84084,5	98,7
18. Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений	12152,9	11941,9	98,3
19. Информационное общество	7194,0	7179,5	99,8
20. Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности	9998,4	9998,4	100,0

Наименование муниципальной программы Орловского района	Утверждено на 2022 год (Уточненный план).	Исполнено На 01.01.2023	% исполнения
людей на водных объектах			
21. Муниципальная политика	44565,3	43767,5	98,2
22. Эффективное управление муниципальными финансами	11256,8	11197,2	99,5

В 2022 году на реализацию 22 муниципальных программ предусмотрены уточненные ассигнования за счет средств бюджетов всех уровней на сумму 1492119,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета района 467283,0 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах, направленных на реализацию муниципальных программ, за 2022 год исполнение составило 1469576,7 тыс. рублей или 98,5 % процента от плановых назначений, из них за счет средств районного бюджета – 448276,1 тыс. рублей.

В результате реализации муниципальных программ по двум программам наблюдается низкий уровень освоения плановых назначений, из них:

- муниципальная программа «Развитие транспортной системы». Исполнение плановых ассигнований составило 90,8 процентов. При плане 79498,4 тыс. рублей, освоено 72155,0 тыс. рублей годовых назначений;

- муниципальная программа «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами население Орловского района». Исполнение плановых ассигнований составило 71,1%, не освоенными остаются средства в сумме 5952,4 тыс. рублей плановых годовых назначений;

По шести муниципальным программам годовые бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью с изменениями на 2022 год, исполнены на 100%, из них: – Муниципальная программа Орловского района «Доступная среда», Муниципальная программа Орловского района «Развитие физической культуры и спорта», Муниципальная программа Орловского района «Поддержка казачьих обществ Орловского района», Муниципальная программа Орловского района «Экономическое развитие», Муниципальная программа Орловского района «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» и Муниципальная программа Орловского района «Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

По 12 муниципальным программам расходы исполнены выше среднего уровня (97,7 процента).

По двум муниципальным программам: «Энергоэффективность и развитие энергетики» и «Формирование современной городской среды на территории Орловского района на 2018-2022 годы» финансирование отсутствует.

6. Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составляет 3090,5 тыс. рублей, в том числе по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет» - 2730,6 тыс. рублей, по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 359,4 тыс. рублей, по счету 120800000 «Расчеты подотчетными лицами» - 0,5 тыс. рублей и 120900000 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» - 0,03 тыс. рублей.

Согласно ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность бюджета Орловского района по состоянию на 01.01.2023 составила 207,5 тыс. рублей, в том числе; 203,0 тыс. рублей - по счету 120600000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»; 4,5 тыс. рублей - по счету 120800000 («Расчеты подотчетными лицами». Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Остатки средств на едином счете бюджета Орловского района по состоянию на 01.01.2023 составляли 180409,6 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 2730,6 тыс. рублей.

Наличие целевых остатков, согласно предоставленной финансовым отделом информации:

- на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 0,4 тыс. рублей;
- на осуществление полномочий по предоставлению мер соцподдержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним – 38,2 тыс. рублей;
- на осуществление полномочий по выплате компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательной организации – 106,4 тыс. рублей;
- на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки тружеников тыла – 0,8 тыс. рублей;
- на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей первого-второго года жизни из малоимущих семей – 0,4 тыс. рублей;
- на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей из многодетных семей – 11,7 тыс. рублей;
- на осуществление полномочий по предоставлению материальной и иной помощи для погребения - 28,1 тыс. рублей;
- на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности – 25,0 тыс. рублей;
- на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки малоимущих семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде предоставления регионального материнского капитала

– 598,6 тыс. рублей;

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 49,6 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области – 10,8 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки реабилитированных лиц, лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий – 0,8 тыс. рублей;

-на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по назначению ежемесячного пособия на ребенка, предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству– 368,1 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка – 79,9 тыс.рублей.

- на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях – 897,8 тыс. рублей.

- на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 231,2 тыс. рублей.

- на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки беременных женщин из малоимущих семей, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет из малоимущих семей – 1,3 тыс. рублей;

- на осуществление ежемесячных денежных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 281,6 тыс. рублей;

7. Источники финансирования дефицита бюджета Орловского района

При запланированном дефиците бюджета района в сумме 76030,3 тыс. рублей, бюджет района в 2022 году исполнен с дефицитом в сумме 8982,9 тыс. рублей.

Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом района в 2022 году не планировалось.

8. Состояние муниципального долга муниципального образования «Орловский район»

В соответствии с Решением Собрания депутатов Орловского района от 24.12.2021 № 16 «О бюджете Орловского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», верхний предел муниципального долга Орловского района на 1 января 2023 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе

верхний предел долга по муниципальным гарантиям Орловского района года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

9. Анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Орловского района

В ходе внешних проверок бюджетной отчетности Контрольно-счетным органом Орловского района проанализирована информация о результатах мероприятий финансового контроля, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Орловского района, представленная в составе годовой бюджетной отчетности.

Согласно информации, отраженной в бюджетной отчетности, главными распорядителями средств бюджета Орловского района осуществлялся предварительный, текущий и последующий внутренний контроль, проводились проверки подведомственных учреждений и получателей бюджетных средств.

В рамках предварительного контроля рассматривалось планирование бюджетных расходов в части подготовки расчетов для формирования бюджетной сметы, соответствие заключаемых договоров доведенным объемам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств, соблюдение порядка принятия денежных обязательств и расходования бюджетных средств, своевременность и правильность оформления первичных учетных документов, обоснованность заявок на доведение предельных объемов финансирования и на кассовый расход, соответствие производимых платежей бюджетной классификации в целях соблюдения бюджетного законодательства и т.д.

При осуществлении текущего контроля осуществлялись проверки правомерности и целесообразности совершаемых финансовых операций, соблюдения порядка ведения кассовых операций, соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в ОФК остаткам, отраженным в регистрах бухгалтерского учета, правильности и обоснованности сумм дебиторской и кредиторской задолженности, формирования и предоставления отчетности по закупкам товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, сохранности и движения материальных ценностей, расчетов и обязательств, правильности учета и списания основных средств и материальных запасов и др.

Главными распорядителями также осуществлялся последующий контроль за использованием бюджетных средств и материальных ресурсов подведомственными учреждениями в виде плановых и внеплановых проверок.

Согласно представленной отчетности главными распорядителями средств бюджета Орловского района – по результатам проведенных проверок нарушения не установлены.

10. Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета Орловского района за 2022 год, а также

годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета Орловского района представлены в Контрольно-счетный орган Администрацией Орловского района, главными распорядителями средств бюджета Орловского района в сроки, установленные статьей 46 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Орловский район».

2. Всеми главными распорядителями средств бюджета Орловского района в целом выполнены основные требования нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Показатели отчета об исполнении бюджета Орловского района за 2022 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных распорядителей бюджетных средств.

Отдельные выявленные при проверке годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Орловского района недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности ГРБС и на показатели отчета об исполнении бюджета Орловского района за 2022 год.

3. Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета Орловского района показал, что первоначально запланированные доходы бюджета Орловского района были снижены на 17658,2 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 1457568,2 тыс. рублей, сумма расходов увеличена на 58372,1 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 1533598,5 тыс. рублей. При этом запланированный дефицит бюджета района (76030,3 тыс. рублей) снизился до 8982,9 тыс. рублей. Фактически по состоянию на 01.01.2023 года бюджет Орловского района исполнен с дефицитом в сумме 8982,9 тыс. рублей.

4. Плановые назначения по доходам перевыполнены на 33830,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 1184181,4 тыс. рублей, что на 10497,9 тыс. рублей ниже плановых назначений.

5. По итогам исполнения бюджета Орловского района за 2022 год муниципальный долг муниципального образования «Орловский район» составляет 0,0 тыс. руб.

6. Плановые назначения по расходам не исполнены в сумме 33217,1 тыс. рублей. При плане 1533598,5 тыс. рублей, фактически исполнено 1500381,4 тыс. рублей или 97,8%.

7. В состав расходов бюджета Орловского района в 2022 году включены ассигнования на реализацию 22 муниципальных программ, кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 1469576,7 тыс. рублей, или 98,5% к плану. Не исполнено бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ 22542,8 тыс. рублей.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Орловского района в 2022 году составил 97,9 процента.

Наибольший удельный вес приходится на программы социальной направленности.

Выводы: по итогам рассмотрения проекта решения Собрания депутатов Орловского района «Об отчете, об исполнении бюджета Орловского района за 2022 год» замечания и предложения отсутствуют.

Собранию депутатов Орловского района

Принимая во внимание изложенное, Контрольно-счетный орган Орловского района считает возможным принять к рассмотрению проект решения «Об исполнении бюджета Орловского района за 2022 год».