ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета

Москаленского муниципального района за 2022 год

12. 04. 2023 г.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, статьей 22 «Положения о бюджетном процессе в Москаленском муниципальном районе Омской области» контрольно – счетным органом Москаленского муниципального района Омской области проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Москаленского муниципального района Омской области (далее - Москаленский муниципальный район) за 2022 год.

В ходе проверки рассмотрены и проанализированы документы и материалы, предоставленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Москаленского муниципального района за 2022 год:

1) Положение о бюджетном процессе в Москаленском муниципальном районе Омской области;

2) Решение Совета Москаленского муниципального района Омской области от 29.12.2022 года № 92 «О внесении изменений в решение Совета Москаленского муниципального района Омской области от 22.12.2021 года № 114 «О бюджете Москаленского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»»;

3) уточненная сводная бюджетная роспись Москаленского муниципального района на 2022 год;

4) пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Москаленского муниципального района за 2022 год;

5) годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств.

Рассмотрев годовой отчет об исполнении бюджета Москаленского муниципального района за 2022 год, необходимо отметить следующее:

Отчет об исполнении бюджета Москаленского муниципального района за 2022 год соответствует:

- утвержденным показателям на 2022 год (по данным решения Совета Москаленского муниципального района Омской области от 29.12.2022 года №92 «О внесении изменений в решение Совета Москаленского муниципального района Омской области от 22.12.2021 года № 114 «О бюджете Москаленского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» и уточненной сводной бюджетной росписи Москаленского муниципального района на 2022 год),

- Положению о бюджетном процессе в Москаленском муниципальном районе Омской области.

Проведен анализ исполнения доходной, расходной частей бюджета Москаленского муниципального района и источников финансирования дефицита бюджета Москаленского муниципального района за 2022 год.

Анализ исполнения бюджета Москаленского муниципального района за 2022 год показал, что общие доходы бюджета составили 1001007675,04 рублей, или исполнены на 100,0 % к плановым показателям, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены на 102,3 % и составили 206513468,71 рублей. По сравнению с 2021 годом произошло увеличение по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета на 28805343,04 рублей или на 16,2%.

Выполнение плана по доходным источникам:

- Налог на доходы физических лиц - 102,1 %;

- Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 115,4 %;

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 101%;

- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 108,7 %;

- Единый сельскохозяйственный налог - 99,8 %;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 103,1%;

- Государственная пошлина – 100,5 %;

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 100,9 %;

- Платежи при пользовании природными ресурсами – 99,3%;

- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 98,9 %;

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 100,0 %;

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба – 115,7%.

Безвозмездные поступления составили 99,4 % к уточненному плану.

Неисполнение плановых назначений связано с тем, что не в полном объеме освоены средства областного и федерального бюджетов в сумме 4345292,39 рублей.

Бюджет Москаленского муниципального района в 2022 году исполнен с профицитом, который составил 8609017,96 рублей при плановых назначениях 3867760,64 рублей.

Расходная часть бюджета Москаленского муниципального района в 2022 году исполнена в сумме 992398657,08 рублей при плановых назначениях 996916857,22 рублей, что составило 99,5 % к уточненному плану. Расходы бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличены на 140306332,12 рублей или на 16,5 %.

В соответствии с уточненным планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по следующим подразделам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подразделов | Подразде-лы | Утвержденный объем бюджетных ассигнований районного бюджета  | Исполнено за 2022 год | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 3755720,66 | 3755720,66 | 100,0 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 480000,00 | 480000,00 | 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 19160748,53 | 19160748,53 | 100,0 |
| Судебная система | 0105 | 59547,64 | 59547,64 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 10720249,61 | 10720249,61 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 87000,00 | 87000,00 | 100,0 |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 2990965,33 | 2990965,33 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1832000,00 | 1832000,00 | 100,0 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 60188,76 | 60188,76 | 100,0 |
| Благоустройство | 0503 | 4618967,51 | 4618967,51 | 100,0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 4488052,00 | 4488052,00 | 100,0 |
| Общее образование | 0701 | 99899584,02 | 99899584,02 | 100,0 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 66083736,67 | 66083736,67 | 100,0 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 59103,00 | 59103,00 | 100,0 |
| Культура | 0801 | 50005875,04 | 50005875,04 | 100,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 22178386,61 | 22178386,61 | 100,0 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2600207,67 | 2600207,67 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 763000,00 | 763000,00 | 100,0 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 3595610,76 | 3595610,76 | 100,0 |
| Массовый спорт | 1102 | 9472670,42 | 9472670,42 | 100,0 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 6896,90 | 6896,90 | 100,0 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1401 | 40496797,00 | 40496797,00 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 5551405,72 | 5551405,72 | 100,0 |

Почти в полном объеме, от 95% до 100%, исполнены расходы по следующим подразделам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подразделов | Подразде-лы | Утвержденный объем бюджетных ассигнований районного бюджета  | Исполнено за 2022 год | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 32258886,23 | 32179050,84 | 99,8 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 23217892,00 | 23217349,51 | 100,0 |
| Транспорт | 0408 | 8072972,81 | 8065650,44 | 99,9 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 18365864,15 | 18365470,31 | 100,0 |
| Общее образование | 0702 | 456064002,77 | 453940585,19 | 99,5 |
| Молодежная политика  | 0707 | 25831449,06 | 25825308,12 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 60206578,29 | 60198557,79 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 17427936,77 | 16866998,26 | 96,8 |

Выполнение плана ниже 95 % наблюдается по следующим подразделам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подразделов | Подразде-лы | Утвержденный объем бюджетных ассигнований районного бюджета | Исполнено за 2022 год | Процент исполнения |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 3546617,58 | 3349729,06 | 94,4 |
| Физическая культура | 1101 | 2957943,71 | 1423243,71 | 48,1 |

Причины невыполнения уточненного плана по расходам районного бюджета по подразделам:

1) 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - не освоены средства в сумме 79835,39 рублей, так как оплата произведена за фактически оказанные услуги.

2) 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - не освоены средства областного бюджета на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными, которые не имеют владельцев, а также с животными, владельцы которых неизвестны, на территории города Омска и территориях муниципальных районов Омской области в сумме 542,49 рублей (в связи с тем, что расходы произведены на предоставление услуг по содержанию животных без владельцев по фактически отловленным особям).

3) 0408 «Транспорт» - не освоены средства областного бюджета в сумме 7322,37 рублей, из них:

- на организацию транспортного обслуживания населения в сумме 1177,74 рублей (так как выплаты произведены за фактически оказанные услуги),

- на осуществление государственного полномочия Омской области по определению исполнителей услуг по перемещению транспортных средств на специализированную стоянку, их хранению и возврату в сумме 6144,63 рублей (в связи отсутствием специализированных стоянок).

4) 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - не освоены средства в сумме 196888,52 рублей, так как не в полном объеме заключены контракты и договора по дорожному фонду (остатки средств по дорожному фонду составили – 721248,61 рублей, доходы по акцизам по сравнению с планом перевыполнены на сумму 524360,09 рублей).

5) 0502 «Коммунальное хозяйство» - не в полном объеме освоены средства областного бюджета на приобретение трубной продукции для сетей теплоснабжения в сумме 393,84 рублей, так как оплата произведена за фактически выполненные работы, согласно заключенных договоров.

6) 0702 «Общее образование» неисполнение плановых назначений в целом составило 2123417,58 рублей, в том числе:

- не освоены средства областного и федерального бюджетов в сумме 2106317,58 рублей, в том числе:

1) на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 13595,37 рублей (средства возвращены в областной бюджет 13.01.2023 года);

2) на организацию горячего питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях (обеспечение готовой к употреблению пищевой продукцией) – 105336,55 рублей (оплата произведена по фактическому количеству детодней питания обучающихся);

3) на разработку проектной документации и проведение проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, финансирование которых осуществляется с привлечением средств областного бюджета, для муниципальных образовательных организаций – 1692900,00 рублей (оплата произведена за фактически выполненные работы);

4) на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 294485,66 рублей.

- не освоены средства районного бюджета на разработку проектной документации и проведение проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, финансирование которых осуществляется с привлечением средств областного бюджета, для муниципальных образовательных организаций (доля софинансирования) – 17100,00 рублей (оплата произведена за фактически выполненные работы).

7) 0707 «Молодежная политика» - не освоены средства районного бюджета на содержание учреждения, так как оплата произведена за фактически оказанные услуги – в сумме 6140,94 рублей.

8) 0709 «Другие вопросы в области образования» не освоены средства районного бюджета на содержание учреждений в сумме 8020,50 рублей, так как оплата произведена за фактически оказанные услуги.

9) 1004 «Охрана семьи и детства» - неисполнение плана в сумме 560938,51 рублей связано с тем, что не в полном объеме освоены средства областного бюджета, в том числе:

- на обеспечение выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования, реализующих образовательные программы дошкольного образования в сумме 457738,44 рублей (в связи с уменьшением количества получателей),

- на предоставление мер социальной поддержки опекунам (попечителям) детей, оставшихся без попечения родителей, в том числе детей-сирот, подопечным детям, достигшим возраста восемнадцати лет, обучающимся по очной форме обучения в общеобразовательных организациях в сумме 3,95 рублей,

- на предоставление ежемесячного денежного вознаграждения опекунам (попечителям) за осуществление опеки или попечительства, приемным родителям – за осуществление обязанностей по договору о приемной семье в сумме 101378,39 рублей (в связи с уменьшением количества опекаемых и приемных детей),

- на предоставление мер социальной поддержки приемным семьям, приемным детям, достигшим возраста восемнадцати лет, обучающимся по очной форме обучения в общеобразовательных организациях в сумме 3,23 рублей,

- на предоставление денежной компенсации за обеспечение двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, получающими обучение на дому в сумме 1814,50 рублей.

10) 1101 «Физическая культура» не освоены средства областного и районного бюджетов на предоставление субсидии организациям, индивидуальным предпринимателям на модернизацию и эксплуатацию плоскостных спортивных сооружений, находящихся на территории муниципального образования Омской области, включая их оснащение спортивным оборудованием и инвентарем в сумме 1534700,00 рублей.

В целом невыполнение плановых назначений по расходам бюджета Москаленского муниципального района составило 4518200,14 рублей. Возвращены в областной бюджет в течение первых 5 рабочих дней 2023 года средства в сумме 13595,37 рублей.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ предоставлен отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Москаленского муниципального района за 2022 год.

В соответствии с данным отчетом расходы бюджета за счет средств резервного фонда Администрации Москаленского муниципального района составили 80000,00 рублей, что составляет 0,01% от общего утвержденного объема расходов.

В 2022 году направлено средств на погашение бюджетного кредита в сумме 2890000,00 рублей.

Просроченная задолженность по кредитам по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

Отчет об исполнении бюджета Москаленского муниципального района за 2022 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, положения о бюджетном процессе в Москаленском муниципальном районе Омской области и рекомендован к рассмотрению и утверждению.

Председатель В.Г. Мельников