



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ
КОМИССИЯ
ПАРТИЗАНСКОГО РАЙОНА**

ул. Советская, 45, с. Партизанское
Партизанский район,
Красноярский край, 663540
телефон: 8-(39140) - 21-7-58
факс: 8-(9310)-21-8-75
E-mail: Partizan-RS@ya.ru

Главе
Партизанского района
А.М. Сластенову

13.04.2023г. № 19

На _____

О направлении заключения
о результатах внешней проверки
годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год

Уважаемый Андрей Михайлович!

Контрольно-ревизионная комиссия в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Партизанском районе утвержденного Решением Партизанского районного Совета депутатов от 22.03.2018 № 32-136-р, решением Партизанского районного Совета депутатов от 17.02.2022г № 27-183-р «О создании Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района с правами юридического лица», направляет Вам для информации заключение о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год,

Заключение о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, подготовлено и подписано Председателем Контрольно-ревизионной комиссии.

Приложение: Заключение о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год на 10л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Партизанского района

И.А. Консвик

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АПР

Вх. № 58

« 17 » 04 2023

Администрация Партизанского района Красноярского края		
« 14 »	04	2023
Вход. №	182	



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ПАРТИЗАНСКОГО РАЙОНА

ул. Советская, 45, с. Партизанское, Партизанский район, Красноярский край, 663540
телефон: 8-(39140) - 21-7-58

Заключение по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год

с. Партизанское

07.04.2023 г

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год (далее - заключение) подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 48 решения Партизанского районного Совета депутатов от 22.03.2018 № 32-136-р «Положение о бюджетном процессе в Партизанском районе» (далее по тексту - решение о бюджетном процессе), ст. 8 «Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района» утвержденного решением Партизанского районного Совета депутатов от 17.02.2022 № 27-183-р «О создании Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района с правами юридического лица», планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год представлен Администрацией района для проведения внешней проверки в Контрольно-ревизионную комиссию 10.03.2023г что соответствует срокам, установленным частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 3 статьи 48 решения о бюджетном процессе.

В заключении отражены результаты внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, анализа показателей исполнения районного бюджета за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными решением Партизанского районного Совета депутатов от 16.12.2021 № 26-162-р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (далее - Решение о бюджете) и сводной бюджетной росписью, динамика основных показателей исполнения районного бюджета в сравнении с предыдущим годом.

При подготовке заключения использованы документы и материалы, представленные органами исполнительной власти Администрации района по запросам, информация, размещенная на официальном сайте Партизанского

района а также сформированная с использованием автоматизированной системы управления бюджетным процессом «АЦК-Финансы».

Далее по тексту могут применяться следующие сокращения:

«Российская Федерация» - «РФ»;

«Красноярский край» - «край»;

«Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района» – «КРК»;

Бюджетный кодекс Российской Федерации - БК РФ;

главные администраторы бюджетных средств – ГАБС.

В отдельных случаях незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых объясняются округлением данных.

Объектами проверки определены:

- Администрация Партизанского района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета и составление отчета об исполнении бюджета района в соответствии с п. 6 решения о бюджетном процессе;

- Финансовое управление администрации Партизанского района как исполнительный орган непосредственно организующий исполнение бюджета, формирование бюджетной отчетности, осуществляющий контроль за исполнением бюджета.

- Главные администраторы бюджетных средств, распорядители, получатели средств районного бюджета.

Проверяемый период: 2022 год (отчетный финансовый год).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 15.03.2023 по 07.04.2023г.

Исполнитель контрольного мероприятия: председатель Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района И.А. Консвик.

Оценка полноты и достоверности отчета об исполнении районного бюджета

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год осуществлялась в форме камеральной проверки.

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2022 год, утвержденной решением Партизанского районного Совета депутатов от 16.12.2021 № 26-162-р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями), ГАБС Партизанского района являются:

- Администрация Партизанского района - код главы 718;

- Отдел образования администрации Партизанского района - код главы 708;

- Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района - код главы 717;

- Финансовое управление администрации Партизанского района - код главы 705;
- Комитет по управлению имуществом Партизанского района - код главы 716;
- Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района - код главы 719.

Внешней проверкой установлено, что представленная бюджетная отчетность соответствует установленным формам. Результаты анализа представленных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, (далее - Инструкция № 191н) и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности ГАБС.

В процессе проверки полноты заполнения отчетных форм и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств имеются отдельные недостатки и нарушения требований Инструкции № 191н.

В основном недостатки и нарушения допущены главными администраторами бюджетных средств при заполнении пояснительной записки (ф. 0503160).

Недочеты и замечания, не повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности, выявлены у 2 главных администраторов бюджетных средств и устранены до окончания проверки.

По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность ГАБС признана достоверной.

Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района обращает внимание, что данные замечания не повлияли на итоговые значения основных финансовых показателей районного бюджета (доходы, расходы, источники финансирования) Партизанского района, а свидетельствуют о нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленных инструкцией Минфина России № 191н.

Факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлены.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, составлены заключения по каждому главному администратору средств районного бюджета и были направлены руководителям для ознакомления.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2022 год Партизанским районным Советом депутатов представлены в Контрольно-ревизионную комиссию отдельные формы бюджетной отчетности предусмотренные п. 5 ст. 47 решения о бюджетном процессе:

- а) отчет об итогах социально-экономического развития района за отчетный финансовый год;
- б) проект решения Партизанского районного Совета депутатов об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год;
- в) баланс исполнения районного бюджета;
- г) отчет о финансовых результатах деятельности;
- д) отчет о движении денежных средств;
- е) пояснительная записка;
- ж) отчет об использовании ассигнований резервного фонда администрации Партизанского района;
- з) отчет о реализации муниципальных программ;
- и) отчет об исполнении консолидированного бюджета Партизанского района за отчетный финансовый год.

Пояснительная записка содержит данные о поступивших доходах в районный бюджет (681452,9 тыс. руб.), произведенных расходах (697934,1 тыс. руб.) и дефиците бюджета в 2022 году (16481,2 тыс. руб.).

Отчет за 2022 год содержит данные о реализации 9 муниципальных программ с общим объемом средств 650232,6 тыс. руб., что составляет 93,2% от общего объема расходов,

Состав и содержание предоставленного отчета об исполнении районного бюджета соответствуют положениям ст.264.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Партизанского района за 2022 год сформирована на основании п.11.3 Инструкции №191н, в отчетности Финансового управления администрации Партизанского района уполномоченного за формирование бюджетной отчетности).

По результатам сравнительного анализа показателей годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год с консолидируемыми показателями бюджетной отчетности ГАБС (по основным параметрам: доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета) расхождений не установлено.

Основные итоги исполнения районного бюджета в 2022 году

Анализ исполнения основных параметров районного бюджета

Районный бюджет на 2022 год был утвержден решением Партизанского районного Совета депутатов от 16.12.2021 № 26-162-р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в том числе:

- 1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 579312,3 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 579312,3 тыс. рублей;
- 3) дефицит районного бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей;
- 4) источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров районного бюджета за 2022 год представлено в таблице:

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете от 16.12.2021 № 26-162-р		Уточненный план	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
	в первонач. редакции	в последней редакции				
Доходы, всего	579312,3	685230,6	682777,5	681452,9	-1324,6	99,8
в том числе						
- налоговые и неналоговые доходы	82318,5	103113,7	103113,7	104353,9	1240,2	101,2
- безвозмездные поступления	496993,8	582116,9	579663,9	577099,0	-2564,9	99,6
Расходы, всего	579312,3	709228,1	706775,1	697934,1	-8841	98,7
в том числе						
- программные расходы	542387,8	657330,7	654877,8	650232,6	-4645,2	99,3
- непрограммные	36924,5	51897,4	51897,4	47701,7	-4195,7	91,9
Дефицит(-) Профицит	0,0	-23997,5	-23997,4	-16481,2	-7516,2	X

Решением о бюджете (в ред. от 15.12.2022 № 35-356-р) на 2022 год доходы утверждены в объеме 685230,6 тыс. рублей, расходы - в объеме 709228,1 тыс. рублей, дефицит - в сумме 23997,4 тыс. рублей.

Основные параметры районного бюджета на 2022 год законодательно устанавливались 8 раз, в связи с участием в реализации федеральных, краевых целевых программах, наличием неиспользованных остатков на счете районного бюджета на 1 января 2022 года, корректировкой плановых показателей безвозмездных поступлений, в Решение о бюджете в основные характеристики районного бюджета вносились изменения и дополнения (с изменениями от 17.02.2022 № 27-170-р, от 31.03.2022 № 28-195-р, от 26.05.2022 № 30-215-р, от 16.06.2022 № 31-223-р, от 28.07.2022 № 32-336-р, от 15.09.2022 № 33-338-р, от 20.10.2022 № 34-340-р, от 15.12.2022 № 35-356-р).

В течение отчетного периода доходы увеличены на 105918,3 тыс. рублей, или на 18,3 % (в том числе собственные доходы увеличены на 20795,2 тыс. рублей, или на 25,3%; безвозмездные поступления - увеличены на 85123,1 тыс. рублей, или на 17,1%), расходы увеличены на 129915,8 тыс. рублей, или на 22,4% (в том числе программные расходы - увеличены на 114942,9 тыс. рублей, или на 21,2%; непрограммные расходы - на 14972,9 тыс. рублей, или на 40,5%). Дефицит районного бюджета при корректировке параметров по доходам и расходам увеличился на 23997,4 тыс. рублей.

На основании статьи 217 БК РФ и пункта 5 Решения о бюджете изменения в сводную бюджетную роспись вносились без внесения изменений в Решение о бюджете.

С учетом внесенных изменений в показатели сводной бюджетной росписи уточнены кассовые планы по доходам и расходам районного бюджета (далее - уточненные бюджетные назначения).

На 31.12.2022 уточненные бюджетные назначения по доходам и расходам составили 682777,5 тыс. рублей и 706775,1 тыс. рублей соответственно.

Согласно годовому отчету об исполнении районного бюджета за 2022 год доходы районного бюджета составили 681452,9 тыс. рублей, что на 3777,6 тыс. рублей ниже показателя, утвержденного Решением о бюджете.

Расходы районного бюджета исполнены в объеме 697934,1 тыс. рублей, или на 11294,0 тыс. рублей ниже показателя, утвержденного Решением о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения по доходам и расходам в отчетном году исполнены на 99,8% и 98,7% соответственно.

По сравнению с 2021 годом доходы и расходы районного бюджета в отчетном году увеличились на 3,6% и на 10,7% соответственно, но при этом районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 16481,2 рублей.

Поступление собственных доходов районного бюджета обусловлено дополнительными поступлениями по налоговым и неналоговым доходам, основными из которых являются: налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц.

Результаты внешней проверки показателей годового отчета за 2022 год по доходам

Исполнение районного бюджета по доходам по итогам 2022 года составило 681452,9 тыс. рублей, или 99,8% от уточненного плана доходов районного бюджета (далее - бюджетные назначения), в том числе:

- *налоговые доходы* - 95068,3 тыс. рублей, или 101,2%;
- *неналоговые доходы* - 9285,6 тыс. рублей, или 100,9%;
- *безвозмездные поступления* - 577099,0 рублей, или 99,6%.

Невыполнение бюджетных назначений по доходам районного бюджета сложилось в сумме 1324,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения районного бюджета по доходам за 2022 год

Структура доходов районного бюджета на 2022 год состоит из налоговых и неналоговых доходов районного бюджета и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы районного бюджета в 2022 году в целом исполнены на 99,8% план 682777,6 тыс. руб., исполнение 681452,9 тыс. руб., в том числе план поступления в районный бюджет собственных доходов 101,2%, план 103113,7 тыс. руб., исполнение 104353,9 тыс. руб.

Основные показатели исполнения доходной части районного бюджета представлены в таблице.

Структура доходной части районного бюджета за 2022 год

Таблица (тыс. рублей)

Наименование доходов	фактическое исполнение в 2021 году	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год (решение от 16.12.2021 № 26-162-р)	Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год с учетом изменений	фактическое исполнение в 2022 году	% исполнения (гр.5/гр.4 *100)
1	2	3	4	5	6
СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ	88651,9	82318,5	103113,7	104353,9	101,2
Налоговые доходы	79283,8	72843,9	93918,4	95068,3	101,2
Налог на прибыль организаций	25824,9	10657,7	34926,6	35394,6	101,3
НДФЛ	39796,0	45262,3	43737,0	43589,2	99,7
Акцизы	1531,6	3100,4	3100,4	3577,6	115,4
Налоги на совокупный доход	10836,0	12573,5	10654,4	10865,6	102,0
Государственная пошлина	1295,3	1250,0	1500,0	1641,3	109,4
Неналоговые доходы	9368,1	9474,6	9195,3	9285,6	100,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4402,0	5439,6	4834,8	4794,4	99,2
Платежи при использовании природными ресурсами	1974,4	2200,0	1026,0	1025,8	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1419,5	1419,0	1733,3	1780,3	102,7
Доходы от продажи матер. и нематериальных активов	1106,5	0,0	630,4	681,6	108,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	470,3	416,0	970,8	1004,0	103,4
Прочие неналоговые доходы	- 4,6	0,0	0,0	-0,5	0,0
Безвозмездные поступления	568851,4	496993,8	579663,9	577099,0	99,6
Всего доходов	657503,3	579312,3	682777,5	681453,0	99,8

Перевыполнение плана наблюдается по:

- налогу на прибыль организаций на 1,3% или 468,0 тыс. руб.;
- налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 15,4% или 477,2 тыс. руб.;
- налогу на совокупный доход на 2,0% или 211,2 тыс. руб.;
- государственная пошлина на 9,4 % или 141,3 тыс. руб.;
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 8,1% или 51,1 тыс. руб.;
- штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 3,4% или 33,3 тыс. руб.

Собственные доходы составили 15,3 % от общей суммы доходов.

Источниками собственных доходов бюджета района от общих поступлений налоговых и неналоговых доходов являются:

- налог на доходы физических лиц, который составляет 41,8%;
- налог на прибыль организаций 33,9%;
- налог на совокупный доход 10,4%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 4,6%;
 - платежи при пользовании природными ресурсами 1,0%.
 - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ 3,4%;
 - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 1,7%;
 - государственная пошлина 1,6%;
 - доходы от продажи материальных и нематериальных активов 0,6%;
 - штрафы, санкции, возмещение ущерба 1,0%;
- основная доля доходов это поступление штрафов по главе 439 Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Красноярского края.

Основным источником доходов является налог на доходы физических лиц, который составляет 41,8%, от общих поступлений доходов.

Фактическое исполнение безвозмездных поступлений в районный бюджет составило 99,6%, план 579663,9 тыс. руб., исполнение 577099,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления из краевого бюджета 98,2% план 578863,9 тыс. руб. исполнение 576299,0 тыс. руб.

Поступление средств из краевого бюджета составило 576299,0 тыс. руб. в том числе, от общей суммы средств краевого бюджета:

Безвозмездные поступления	576299,0	100%
- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	137908,4	23,9%
- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	62957,2	10,9%
- прочие дотации	56374,7	9,8%
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	22061,2	3,8%
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	253246,8	44,0%
- иные межбюджетные трансферты	43750,7	7,6%

Дотационность районного бюджета за 2022 год составила 60,0%.

На конец 2022 года неиспользованных остатков, имеющих целевое назначение нет.

В целом объем увеличения плановых назначений по безвозмездным поступлениям по сравнению с первоначально утвержденными назначениями на 2022 год составляет 82670,1 тыс. рублей (первоначально объем безвозмездных поступлений утвержден в сумме 496993,8 тыс. рублей).

Результаты внешней проверки показателей годового отчета за 2022 год по расходам

Первоначально решением Партизанского районного Совета депутатов от 16.12.2021г. № 26-162-р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» расходы районного бюджета на 2022 год были утверждены в объеме 579312,3 тыс. руб.

В течение отчетного финансового года расходы районного бюджета корректировались.

Последней корректировкой бюджета (Решение от 15.12.2022 № 35-356-р) расходы районного бюджета утверждены в сумме 709228,1 тыс. руб.

С учетом последующих изменений, в соответствии с пунктом 5 решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» на основании положений пункта 3 статьи 217 БК РФ внесены изменения в сводную бюджетную роспись, в результате чего плановый объем расходов районного бюджета составил **706775,1** тыс. руб.

Расходы районного бюджета за 2022 год исполнены в сумме 697934,1 тыс. рублей (увеличились по сравнению с 2021 годом на 67362,6 тыс. рублей или на 11,6%), или 98,7 процента к плановым показателям уточненной сводной бюджетной росписи расходов в сумме 706775,1 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 8841,0 тыс. рублей.

Структура и объемы расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации представлены в таблице.

Распределение расходов районного бюджета по разделам классификации расходов за 2022 год

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Исполнено в 2021 году	Утверждено Решением от 16.12.2021 № 26-162-р	Утверждено Решением от 16.12.2021 № 26-162-р в последней редакции	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено в 2022 году	% исполнения
Общегосударственные вопросы	01 00	61256,2	63481,5	82554,7	82530,9	78207,2	94,8
Национальная оборона	02 00	1090,3	1170,6	1216,6	1216,6	1216,6	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	4183,2	3511,9	4638,6	4638,6	4634,9	99,9
Национальная экономика	04 00	55017,3	45109,3	33721,5	33721,5	31920,1	94,7
Жилищно - коммунальное хозяйство	05 00	25757,4	14863,12	1672,3	19523,4	19076,2	97,7
Охрана окружающей среды	06 00	5983,5	0,0	3800,0	3800,0	2988,5	78,6
Образование	07 00	365074,7	338080,9	430711,4	429617,3	428718,4	99,8
Культура, кинематография	08 00	45850,9	45273,6	55142,6	54802,5	54802,5	100,0
Здравоохранение	09 00	34,1	0,0	33,9	33,9	33,9	100
Социальная политика	10 00	11649,6	15280,6	14554,3	13559,3	13010,0	95,9
Физическая культура и спорт	11 00	19967,4	14503,7	15833,7	15833,7	15828,6	100
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации	14 00	34706,9	38037,0	47497,3	47497,3	47497,3	100
ИТОГО:		630571,5	579312,3	709228,1	706775,1	697934,1	98,7

Исполнение по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» при плане 82530,9 тыс. рублей кассовые расходы составили 78207,2 тыс. рублей или 94,8%.(2021 г исполнено - 61256,2 тыс. рублей).

Исполнение по разделу 0200 «Национальная оборона» при плане 1216,6 тыс. рублей кассовые расходы составили 1216,6 тыс. рублей или 100%.(2021 г исполнено - 1090,3 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность» и правоохранительная деятельность при плане 4638,6 тыс. рублей расходы составили 4634,9 тыс. рублей или 99,9% (2021г исполнено - 4183,2 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» при плане 33721,5 тыс. рублей исполнение составило 31920,1 тыс. рублей или 94,7% (2021г исполнено - 55017,30 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 19523,4 тыс. рублей исполнение составило 19076,2 тыс. рублей или 97,7% (2021г исполнено - 25757,4 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 3800,0 тыс. рублей что составило 78,6% от уточненного плана 2988,5 тыс. рублей.

Анализ произведенных расходов показал, что исполнение социально-значимых отраслей бюджетной сферы составляет 73,4% или 512393,4 тыс. рублей (в 2021г исполнено - 442576,7 тыс. рублей):

- «Образование» - занимает наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета - 61,4%. При плане 429617,3 тыс. рублей расходы сложились в сумме 428718,4 тыс. руб. или 99,8% от плановых назначений (2021г исполнено -338080,9 тыс. рублей);

- «Культура, кинематография» расходы при плане 54802,5 тыс. рублей исполнение составило 54802,5 тыс. рублей или 100,0% (2021г исполнено - 45850,9 тыс. рублей);

- «Здравоохранение» расходы при плане 33,9 тыс. рублей исполнение составило 33,9 тыс. рублей или 100% (2021г исполнено - 34,1 тыс. рублей);

- «Социальная политика» расходы при плане 13559,3 тыс. рублей исполнение составило 13010,0 тыс. рублей или 95,9 % (2021г исполнено - 11649,6 тыс. рублей);

- «Физическая культура и спорт» - расходы при плане 15833,7 тыс. рублей исполнение составило 15828,6 тыс. рублей или 100% (2021г исполнено - 19967,4 тыс. рублей);

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в структуре расходов составляют 6,8% при плане 47497,3 тыс. рублей исполнение составило 47497,3 тыс. рублей или 100%. (2021г исполнено - 34706,9 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2022 год исполнение расходов районного бюджета осуществляли шесть главных распорядителей районного бюджета.

Расходование средств районного бюджета производилось в объеме фактического поступления налоговых и неналоговых доходов, средств, полученных от бюджетов другого уровня, а также по мере привлечения источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Расходы районного бюджета по главным распорядителям произведены в сумме 697934,1 тыс. рублей (2021г исполнено - 630571,5 тыс. рублей), или 98,7% к объему утвержденных бюджетных ассигнований 706775,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов районного бюджета за 2022 год в разрезе главных администраторов бюджетных средств приведен в таблице.

Исполнение расходов районного бюджета за 2022 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Таблица (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено 2021 год	Утверждено Решением о бюджете от 16.12.2021 № 26-162-р	Утверждено Решением о бюджете от 16.12.2021 № 26-162-р (в ред от 15.12.2022 № 35-356-р)	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено 2022 год	% исполнения	Не исполнено
1	Финансовое управление администрации Партизанского района (705)	95959,4	71734,2	86537,4	86537,4	85720,7	99,1%	-816,7
2	Отдел образования администрации Партизанского района (708)	367419,9	344145,3	434219,4	433125,4	431888,1	99,7%	-1237,3
3	Комитет по управлению имуществом Партизанского района (716)	1172,4	1557,6	2692,0	2692,0	2591,7	96,3%	-100,3
4	Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района (717)	75173,3	68085,1	80115,9	79751,8	79746,8	100%	-5,0
5	Администрация Партизанского района (718)	90846,5	93790,1	105005,7	104010,8	97330,4	93,6%	-6680,4
6	Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района (719)	-	-	657,7	657,7	656,4	99,8%	-1,3
ИТОГО:		630571,5	579312,3	709228,1	706775,1	697934,1	98,7%	-8841,0

По главному распорядителю средств районного бюджета «Администрация Партизанского района» исполнение составило 93,6% (экономия сложилась в результате проведения конкурсных процедур).

В полном объеме исполнены назначения главными распорядителями бюджетных средств:

- Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района.

Исполнение бюджета по главным распорядителям бюджета колеблется от 93,6% до 100% (в 2021 году - от 88,8% до 100 %).

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности в 2022 году

Муниципальные программы были и остаются элементом механизма реализации стратегии устойчивого развития как страны в целом, так и каждого муниципального образования в отдельности, именно они представляют собой увязанные по ресурсам, исполнителям и срокам выполнения комплекс мероприятий, обеспечивающих эффективное решение приоритетных направлений в сфере социально-экономического развития территории.

Все муниципальные программы сформированы в виде документа, который представляет собой систему мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам. МП и подпрограммы через достижение цели и решение задач предполагают получение конечного результата, через основные мероприятия получение непосредственного результата.

В 2022 году из районного бюджета финансировалось 9 муниципальных программ. При общем объеме ассигнований в сумме 654877,8 тыс. рублей, исполнение составило 650232,6 тыс. руб. или 99,3 %.

Непрограммные направления деятельности составляют 47701,7 тыс. рублей или 5,6% в структуре расходов бюджета района в 2022 году (в 2021 году - 35128,2 рублей или 8,5%).

Относительно 2021 года общая сумма фактических расходов (программных и непрограммных направлений деятельности) увеличилась на 67362,6 тыс. рублей или на 11,6%.

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности показан в таблице

Таблица (тыс. рублей)

Наименование Муниципальной программы	утверждено на 2022 год решением о бюджете №26-162-р от 16.12.2021	утверждено на 2022 год решением о бюджете №26-162-р от 16.12.2021 в последней редакции	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено	Отклонение исполнения от уточнённого плана	% исполнения (гр.4/гр.3*100)
1	2		3	4	5	6

Муниципальная программа Партизанского района «Развитие образования»	344145,3	43421904	433125,4	431888,1	- 1237,3	99,3
Муниципальная программа Партизанского района «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения»	3512,1	4638,6	4638,6	4634,9	- 3,7	99,9
Муниципальная программа Партизанского района «Развитие культуры, спорта и молодежной политики»	68085,1	80115,9	79751,8	79746,8	- 5,0	100,0
Муниципальная программа Партизанского района «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района»	707,7	639,7	639,7	639,7	-	100,0
Муниципальная программа Партизанского района «Развитие сельского хозяйства»	3106,0	3545,8	3545,8	3545,4	- 0,4	100,0
Муниципальная программа Партизанского района «Управление муниципальной собственностью»	1557,6	2692,0	2692,0	2591,7	- 100,3	96,3
Муниципальная программа Партизанского района «Управление муниципальными финансами»	47167,0	55298,3	55298,3	55293,1	- 5,2	100
Муниципальная программа Партизанского района «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе»	211,1	1206,0	211,1	-	- 211,1	-
Муниципальная программа Партизанского района «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района»	73895,9	74975,1	74975,1	71892,9	- 3082,2	95,9
ВСЕГО программные расходы	542387,8	657330,7	654877,8	650232,6	-4645,2	99,3
Непрограммные расходы	36924,5	51897,4	51897,4	47701,7	- 4195,7	91,9
ИТОГО	579312,3	709228,1	706775,1	697934,1	-8841,0	98,7

Наибольший процент исполнения в структуре расходов 2022 года, направленных на реализацию муниципальных программ занимают расходы на финансирование семи программ:

- МП «Развитие образования» - 99,7% (2021г - 99,8%), при плане 433125,4 тыс. рублей, исполнение составило 431888,1 тыс. рублей;

- МП "Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения"- 99,9% (в 2021г - 99,9%) при плане 4638,6 тыс. рублей исполнение составило 4634,9 тыс. рублей;

- МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» - 100,0% (в 2021 г - 88,8%), при плане 79751,8 тыс. рублей, исполнение составило 79746,8 тыс. рублей;

- МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района" составила 100% (в 2021г - 100%), при плане 639,7 рублей, исполнено 639,7тыс. рублей;

- МП "Развитие сельского хозяйства"- 100% (в 2021г - 100%) при плане 3545,8 тыс. рублей, исполнение составило 3545,4 тыс. рублей;

- МП "Управление муниципальной собственностью" составила 96,3% (в 2021 г - 99,1%) при плане 2692,0 тыс. рублей, исполнение составило 2591,7 тыс. рублей;

- МП "Управление муниципальными финансами"- 100% (в 2021г - 100,0%) при плане 55298,3 тыс. рублей, исполнение составило 55293,1 тыс. рублей;

По муниципальной программе - "Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района» процент исполнения расходов низкий 95,9% (2021г- 91,9%), при плане 74975,1 тыс. рублей, исполнено 71892,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа - «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе» при плане 211,1 тыс. рублей не исполнена (2021г- 100,0%).

Объем неисполненных лимитов бюджетных обязательств при реализации муниципальных программ составляет 4645,2 тыс. рублей (2021г - 18943,9 тыс. рублей) или 0,7 процента кассового исполнения расходов по программам.

При работе с муниципальными программами завершающим этапом является оценка эффективности муниципальных программ.

За 2022 год проведена работа по оценке эффективности всех программ. Оценка проводилась отделом экономики администрации района в соответствии с Постановлениями главы Партизанского района от 22.07.2013 № 451-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Партизанского района, их формировании и реализации» и от 20.04.2015 № 289-п «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района», которая предполагает каждую отдельную программу оценивать в зависимости от разработанных критериев. Комплексные критерии используются для оценки эффективности реализации муниципальных программ в следующих аспектах:

- достижение целевых показателей муниципальной программы (с учетом уровня финансирования по муниципальной программе);

- достижение показателей результативности муниципальной программы (с учетом весовых критериев показателей результативности, установленных в муниципальной программе);

- достижение показателей результативности по подпрограммам муниципальной программы и (или) отдельным мероприятиям муниципальной программы (с учетом финансирования по подпрограммам муниципальной программы и (или) отдельным мероприятиям муниципальной программы, соответственно)

Согласно полученному интегральному показателю, для каждой муниципальной программы определена качественная характеристика, которая является результативной оценкой. Качественная характеристика оценки эффективности реализации муниципальных программ включает в себя высокоэффективные, эффективные, среднеэффективные и неэффективные муниципальные программы

Исполнители муниципальных программ направили в отдел экономики администрации района отчеты об их исполнении за 2022 год, на основании которых была рассчитана эффективность реализации программ.

В соответствии с утвержденной Методикой проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района, **высокоэффективными** признаны следующие программы:

- 1) «Управление муниципальной собственностью»;
- 2) «Управление муниципальными финансами»;
- 3) «Развитие сельского хозяйства»;
- 4) «Развитие образования»;
- 5) «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения»;
- 6) «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района»;
- 7) «Развитие культуры, спорта и молодежной политики».

Эффективной признана программа:

- 1) «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района».

Неэффективной признана программа:

- 1) «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе».

Все программы планируются к реализации в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов.

В соответствии с п. 5.10 Порядка годовые отчеты о ходе реализации программ размещены на официальном сайте администрации Партизанского района.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств составила 160067,2 тыс. рублей, в том числе:

- по счетам аналитического учета 1 20500 000 «Расчеты по доходам» в части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки и аренды помещения объем дебиторской задолженности составил 159985,7 тыс. рублей;

- по счетам аналитического учета 1 20600 000 «Расчеты по выданным авансам» объем дебиторской задолженности составил 81,5 тыс. рублей, возникновение дебиторской задолженности на 01.01.2023г. определяется, условиями заключенных муниципальных контрактов и договоров в 2021 году по статьям: 221 оплата услуг связи; 223 оплата электроэнергии; 226 оплата за подписку и доставку периодических печатных изданий на первое полугодие 2022г.

В структуре дебиторской задолженности 99,9% (159985,7 тыс. рублей) занимают расчеты по доходам (счет 120500000), в том числе основным дебитором районного бюджета является комитет по управлению имуществом Партизанского района 159878,3 тыс. рублей.

Дебиторами районного бюджета расчеты по выданным авансам (счет 020600000) 0,1% (81,5 тыс. рублей) является:

- 57,7 тыс. рублей администрация Партизанского района;
- 16,5 тыс. рублей финансовое управление администрации Партизанского района;
- 2,7 комитет по управлению имуществом Партизанского района;
- 4,6 отдел культуры Партизанского района.

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств по доходам будущих периодов составила 159878,3 тыс. рублей, (на 01.01.2022 - кредиторская задолженность составляла 135391,2 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность по счету 040160000 резервы предстоящих расходов составила 1145,5 тыс. рублей, возникла в следствие предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудников.

В целом кредиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 25262,2 тыс. рублей (на 01.01.2022 - 135761,6 тыс. рублей на 01.01.2023 - 161023,8 тыс. рублей).

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Нереальной к взысканию (просроченной) дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года главные администраторы бюджетных средств не имеют.

Анализ использования средств резервного фонда

Согласно ст. 81 БК РФ и п. 15 Решения о бюджете резервный фонд администрации Партизанского района в бюджете на 2022 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с выше названной статьей БК РФ в расходной части бюджета предусматривается создание резервных фондов местных администраций для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Использование средств резервного фонда в 2022 году не осуществлялось.

Перечень публично-нормативных обязательств:

Перечень публично-нормативных обязательств Партизанского района утвержден решением о бюджете на 2022 год в объеме 697,3 тыс. руб. (решение № 26-162-р от 16.12.2021). Указанные ассигнования запланированы на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы и лицам, замещавшим муниципальные должности. В течение 2022 года объем скорректирован в сторону увеличения и утвержден в сумме 724,7 тыс. руб., что соответствует данным уточненной бюджетной росписи. Исполнение за 2022 год составило 724,7 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям.

Источники финансирования дефицита районного бюджета и состояние муниципального долга

В соответствии с принципом сбалансированности бюджета, расходы бюджета должны покрываться доходами бюджета и поступлениями из источников финансирования его дефицита, исходя из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Первоначально решением Партизанского районного Совета депутатов от 16.12.2021г № 26-162-р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», доходы составили 579312,3 тыс. руб., расходы 579312,3 тыс. руб., предельный размер дефицита бюджета был установлен в сумме 0,0 рублей. С учетом внесенных изменений в это решение, прогнозируемый дефицит районного бюджета составлял 23997,4 тыс. рублей.

По данным годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, при планируемом дефиците районного бюджета в сумме 23997,4 тыс. рублей (2021г - (профицит) 11878,8 тыс. рублей), районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 16481,2 тыс. рублей (2021г - (профицит) 26931,8 тыс. рублей).

Доходы, фактически полученные в процессе исполнения бюджета, превысили запланированную решением о бюджете сумму налоговых и неналоговых доходов, в связи с увеличением налоговой базы в целом по РФ поступление сложилось выше показателей учтенных в бюджете. В рамках утвержденного бюджета запланированные в 2022 году расходы исполнены полностью, финансовые ресурсы бюджета направлены на организацию

планирования расходов, предусмотренные бюджетом на очередной финансовый год.

Исполнение по источникам финансирования дефицита районного бюджета в сумме 16481,2 тыс. рублей со знаком «плюс».

показатели	2022 план		2022 исполнение	отклонение исп./уточ.	
	первонач.	уточнен.		в %	в сумме
доходы	579312,3	682777,5	681452,9	99,8	-1324,6
расходы	579312,3	706775,1	697934,1	98,7	- 8841,0
дефицит/профицит	0,0	- 23997,4	- 16481,2	x	7516,2

Муниципальный долг на 01.01.2023 год отсутствует.

К заимствованиям в 2022 году Партизанский район не обращался.

Муниципальные гарантии не представлялись.

Остатки средств районного бюджета

Остаток средств районного бюджета на 01.01.2023 года составил 18760,5 тыс. руб., (на 01.01.2022 год - 35241,7 тыс. руб.), в том числе:

- средства в пути (без учета МБТ) в сумме 404,8 тыс. руб. (на 01.01.2022 год - 20,0 тыс. руб.);

- целевые остатки средств (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты) в сумме 0,00 тыс. руб. (на 01.01.2022 год - 0,03 тыс. руб.);

- свободные остатки средств в сумме 18355,7 тыс. руб. (на 01.01.2022 год - 35221,6 тыс. руб.).

Выводы

Отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Документы и материалы представлены в сроки, установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации и решением о бюджетном процессе в Партизанском районе. В процессе исполнения бюджета администрацией района своевременно вносились изменения, дополнения. Состав документов и материалов соответствует решению о бюджетном процессе, действующему Бюджетному законодательству и нормативно-правовым актам Партизанского района.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год, по результатам проверки годовой отчетности приписок и искажений отчетности не выявлено.

Доходы районного бюджета по итогам 2022 года исполнены в сумме 681452,9 тыс. рублей, или на 99,8% от уточненного плана 682777,5, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 104353,9 тыс. рублей, или 101,2%

от уточненного плана 103113,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 577099,0 тыс. рублей, или 99,6% от уточненного плана 579663,9 тыс. рублей..

Расходы районного бюджета за 2022 год исполнены в сумме 697934,1 тыс. рублей (увеличились по сравнению с 2021 годом на 67362,6 тыс. рублей или на 16,3%), или 98,7 процента к плановым показателям уточненной сводной бюджетной росписи расходов в сумме 706775,1 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 8841,0 тыс. рублей.

Основными причинами не освоения бюджетных средств в полном объеме стали: экономия по результатам конкурсных процедур, расходование в соответствии с фактической потребностью.

По итогам 2022 года районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 16481,2 тыс. рублей при планируемом сбалансированном бюджете.

В 2022 году из районного бюджета финансировалось 9 муниципальных программ. При общем объеме ассигнований в сумме 654877,8 тыс. рублей, исполнение составило 650232,6 тыс. руб. или 99,3%.

В течение отчетного периода органами исполнительной власти (ответственными исполнителями муниципальных программ района) неоднократно вносились изменения в основные параметры муниципальных программ.

В соответствии с утвержденной Методикой проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района, **высокоэффективными** признаны следующие программы:

- 1) «Управление муниципальной собственностью»;
- 2) «Управление муниципальными финансами»;
- 3) «Развитие сельского хозяйства»;
- 4) «Развитие образования»;
- 5) «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения»;
- 6) «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района»;
- 7) «Развитие культуры, спорта и молодежной политики».

Эффективной признана программа:

- 1) «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района».

Неэффективной признана программа:

- 1) «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе».

Все программы планируются к реализации в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов.

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств составила 81,5 тыс. рублей.

Непрограммные направления деятельности составляют 47701,7 тыс. рублей или 6,8% в структуре расходов бюджета района в 2022 году (в 2021 году - 35128,2 рублей или 8,5%).

Кредиторской задолженности на 01.01.2023 г. по данным Отчета об исполнении бюджета не имеется.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Нереальной к взысканию (просроченной) дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года главные администраторы бюджетных средств не имеют.

Использование средств резервного фонда в 2022 году не осуществлялось.

Муниципальный долг на 01.01.2023 год отсутствует.

К заимствованиям в 2022 году Партизанский район не обращался.

Муниципальные гарантии не представлялись.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год Контрольно-ревизионной комиссией Партизанского района сформированы следующие выводы: данный отчет соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в Партизанском районе и рекомендован к рассмотрению и утверждению Партизанским районным Советом депутатов.

Предложения

Главным администраторам бюджетных средств руководствоваться Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.10.2010 № 191н и учесть выявленные нарушения и недостатки при формировании годовой бюджетной отчетности в будущих отчетных периодах.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Партизанского района



И.А. Консвик