****

# **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

## **ОСТРОГОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

## **ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение**

**ревизионной комиссии**

**Острогожского муниципального района**

**Воронежской области на отчет**

**«Об исполнении бюджета**

**Острогожского муниципального района**

**Воронежской области**

**за 2022 год»**

**ОСТРОГОЖСК**

**2023 год**

**1. Общие положения**

**1.1.** Заключение ревизионной комиссии Острогожского муниципального района Воронежской области на отчет администрации об исполнении бюджета Острогожского муниципального района Воронежской области за 2022 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Острогожском муниципальном районе», Положением «О ревизионной комиссии Острогожского муниципального района Воронежской области».

Заключение основано на данных годового отчета об исполнении районного бюджета и результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей бюджетных средств. При подготовке Заключения использованы результаты проведенных контрольных мероприятий за отчетный период, иные материалы, представленные по запросу ревизионной комиссии Острогожского муниципального района Воронежской области (далее - ревизионная комиссия) администрацией Острогожского муниципального района Воронежской области.

**1.2.** В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 72 Положения «О бюджетном процессе в Острогожском муниципальном районе» отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год представлен отделом финансов администрации Острогожского муниципального района в ревизионную комиссию в установленный срок – до 01 апреля 2023 года (27.03.2023г.).

**1.3.** Статьями 264.2 и 264.4 БК РФ определены основы составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе

подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Острогожского муниципального района в порядке, установленном Положением, с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**1.4.** Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности муниципальных образований установлены главой 25.1 БК РФ, согласно части 3 статьи 264.1 БК РФ.

Бюджетная отчетность Острогожского муниципального района за 2021 год представлена в Ревизионную комиссию в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 БК РФ, по перечню, соответствующему части 3 статьи 264.1 БК РФ:

- отчет об исполнении бюджета;

- баланс исполнения бюджета;

- отчет о финансовых результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснительная записка,

и составлена в целом в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

В целом бюджетная отчетность Острогожского муниципального района за 2022 год сформирована и представлена в Ревизионную комиссию Острогожского муниципального района по формам в соответствии с данной Инструкцией. Отчетность представлена на бумажном носителе.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым Инструкцией 191н. Если по бюджетному учету показатель имеет отрицательное значение, то в бюджетной отчетности данный показатель отражен со знаком «минус».

**2. Общая характеристика исполнения бюджета**

**Острогожского муниципального района**

**2.1.** Решением Совета народных депутатов Острогожского муниципального района от 24 декабря 2021 года №125 «О бюджете Острогожского муниципального района Воронежской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 967 011,1 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 663 087,8 тыс. рублей), общий объем расходов – 958 511,1 тыс. рублей, т.е. профицит районного бюджета составил 8500,0 тыс.руб.

В результате внесения изменений и дополнений в решение «О бюджете Острогожского муниципального района Воронежской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» решениями Совета народных депутатов Острогожского муниципального района: от 25.02.2022 года 139, от 27.04.2022 года №149, от 28.06.2022года №156, от 27.12.2022г. №181, произведено увеличение плановых назначений по доходам на **344 213,7** тыс. рублей (на 35,6 %) и увеличение по расходам на **379 566,7** тыс. рублей (на 39,6%) и утвержденные основные характеристики районного бюджета на 2022 год составили:

- прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме **1 311 224,8 тыс.рублей** (в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме **975 664,5** ***тыс. рублей***);

- общий объем расходов районного бюджета в сумме **1 338 077,8 тыс. рублей**;

- прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме **26 853,0 тыс. рублей**.

Характеристика основных параметров районного бюджета 2022 года приведена в [таблице 1](#Par2) и на диаграмме 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Первоначально утвержденный план (тыс. руб.) | Уточненный план  (тыс. руб.) | Изменение плана (%) | Фактическое исполнение  (тыс. руб.) | Исполнение уточненного плана (%) |
| Доходы | 967011,1 | 1312905,7 | 135,7 | 1319632,8 | 100,5 |
| Расходы | 958511,1 | 1339544,4 | 139,7 | 1310661,0 | 97,8 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +8500,0 | -26638,7 | - | +8971,8 | - |

Диаграмма 1

**Изменение параметров районного бюджета**

**млн. руб.**

При сравнении уточненных плановых назначений с первоначальными параметрами бюджета установлено: налоговые и неналоговые доходы в течение года увеличены на 27 475,0 тыс. рублей (109,1 %), безвозмездные поступления увеличены– на 318419,6 тыс. руб. (148,0%).

**2.2. *Фактически***за 2022 год **доходы** бюджета составили **1 319 632,8 тыс. рублей** (100,5% уточненных плановых назначений), **расходы** произведены в сумме **1 310 661,0 тыс. рублей** (97,8% плана). Бюджет исполнен с **профицитом** в сумме **8 971,8 тыс. рублей**.

**2.3.** Анализ динамики основных параметров бюджета за пятилетний период (2018 - 2022 годы) приведен в [таблице 2](#Par2) и на [диаграмме](#Par68) 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Доходы |  |  |  |  |  |
| - сумма (тыс. рублей) | 831269,8 | 842898,4 | 927373,9 | 1287 478,8 | 1319 632,8 |
| - выполнение плана (%) | 100,6% | 100,4 | 100,4 | 97,1 | 100,5 |
| Расходы |  |  |  |  |  |
| - сумма (тыс. рублей) | 822489,1 | 837601,6 | 911366,8 | 1253110,0 | 1310661,0 |
| - выполнение плана (%) | 98,8% | 97,02% | 96,6 | 94,5 | 97,8 |
| Дефицит (-), профицит (+), |  |  |  |  |  |
| - сумма (тыс. рублей) | +8780,7 | +5296,8 | +16007,1 | +34368,8 | +8971,8 |
| - отношение к доходам без учета безвозмездных поступлений (%) | 3,2% | 1,8% | 5,5% | 10,1% | 2,6% |

Диаграмма 2

**Динамика основных параметров исполнения районного бюджета в 2020-2022 годах**

**млн. руб.**

Тенденция роста доходной части бюджета, появившаяся в 2020 году, в отчетном году сохранена. В 2022 году по сравнению с предыдущим годом доходы возросли на ***32 153,9 тыс. рублей***, или на ***2,5%***, расходы бюджета возросли на ***57551,0 тыс. рублей***, или на ***104,6%***.

**3. Муниципальный долг Острогожского муниципального района.**

**Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований**

**3.1.** Объем **муниципального долга** Острогожского муниципального района на **1 января 2022 года** составлял **28801,4 тыс**. **рублей** и полностью состоял из **кредитов, полученных из областного бюджета**.

Объем муниципального долга Острогожского муниципального района за 2022год уменьшился на 8500,0 тыс. рублей (29,5%) и по состоянию на 01 января 2023 составил 20301,4 тыс. рублей, что не превышает предельных объемов, установленных [ст. 107](consultantplus://offline/ref=46E1415D180618E1F407960AD908F0E3B00772ED1D27E6B36FF3246CC665DF23CF5C216C0D46SEq8X) Бюджетного кодекса РФ (суммы доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений – 339 324,2 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание долговых обязательств не превысили предельно допустимый уровень, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ- 15% расходов бюджета и составили **28,1 тыс. рублей.**

**3.2.**Программа муниципальных внутренних заимствований Острогожского муниципального района на 2022год утверждена решением от 24 декабря 2021 года №125 «О бюджете Острогожского муниципального района Воронежской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Согласно приложению 25 к решению в 2022 году планировалось погашение бюджетных кредитов в сумме 8500,0 тыс. рублей. Привлечение кредитов в 2022 году не планировалось.

В течение года в Программу муниципальных внутренних заимствований вносились изменения, с учетом которых на 2022 погашение основной задолженности по соглашениям с Департаментом финансов Воронежской области составило в сумме **8500,0 тыс. рублей и уплачены проценты 28,1 тыс.руб**.

Исполнение Программы муниципальных внутренних заимствований в течение года производилось следующим образом:

**3.3. Банковские кредиты** в течение года не привлекались.На начало 2022 года Острогожский муниципальный район долгов по данному виду заимствований не имеет.

**3.4. Объем основного долга по** **бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета**, на 01.01.2022 года составил  **28801,4 тыс. рублей**.

Погашение задолженности по бюджетным кредитам в 2022 году производилось в соответствии с графиками, предусмотренными соглашениями. Всего за год произведено погашение долга за счет собственных средств на сумму **8500,0 тыс. рублей**, и уплачены проценты по кредитам в сумме **28,1** **тыс.руб.**

**Остаток по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета** на 01.01.2023 годасоставил **20 301,4 тыс. рублей.**

**3.5.** Муниципальные гарантии в 2022 году администрацией муниципального района не предоставлялись.

На 01.01.2023 г. обязательств по муниципальным гарантиям Острогожский муниципальный район не имеет.

**4. Исполнение доходной части бюджета**

**Острогожского муниципального района**

**4.1.** Общая характеристика доходной части районного бюджета в 2022 году приведена в [таблице](#Par2) 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2022 год | | | Изменение к 2021 году | |
| сумма (тыс.руб.) | доля в общей сумме доходов (%) | исполнение плана (%) | сумма (тыс.руб.) | % |
| Налоговые доходы | 280551,9 | 21,2 | 102,8 | +32065,5 | 112,9 |
| Неналоговые доходы | 58772,3 | 4,4 | 100,4 | -31508,6 | 65,1 |
| ИТОГО налоговые и неналоговые доходы | 339 324,2 | 25,7 | 102,4 | +556,9 | 100,2 |
| Безвозмездные поступления | 980 308,6 | 74,3 | 99,9 | +31597,0 | 103,3 |
| Всего доходов | 1319 632,8 | 100,0 | 100,5 | +32153,9 | 102,5 |

В структуре доходов районного бюджета **налоговые поступления** составили 21,2% (**280551,9 тыс. рублей**), **неналоговые** – 4,4% (**58772,3 тыс. рублей**), безвозмездные перечисления – 74,3%, или 980308,6 тыс. рублей [(диаграмма 3)](consultantplus://offline/ref=479C3B304994C1F325240C6640EA0D6BE4F837C475EA43C8FBE85EE8C2CA9C4EADE7C62FC759AF5D52BCD8uBF6I).

Диаграмма 3

**Структура доходов районного бюджета в 2022 году**

Изменение структуры доходов районного бюджета в 2020 - 2022 годах приведено на [диаграмме](#Par2) 4.

Диаграмма 4

На протяжении 2020-2022 гг. прослеживается отклонения в сторону уменьшения налоговых и неналоговых поступлений. Так, в отчетном году по сравнению с 2021 годом снижение составило 0,6 процентных пункта. Это объясняется более высокими темпами роста безвозмездных поступлений, которые по сравнению с предыдущим годом увеличились на 31597,0 тыс. рублей (103,3%) [(диаграмма 5)](#Par2).

Диаграмма 5

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов по отношению к первоначально утвержденному бюджету в отчетном году составило 111,6%, тогда как в 2021 году этот показатель составлял 113,6%.

**4.2. Налоговые доходы**

Характеристика налоговых доходов районного бюджета приведена в [таблице](#Par2) 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2022 год | | | Изменение к 2021 году | |
| сумма  (тыс. руб.) | доля в сумме налоговых доходов (%) | исполнение плана (%) | сумма  (тыс. руб.) | % |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***234807,3*** | ***83,7*** | ***102,9*** | ***32072,2*** | ***115,8*** |
| ***Акцизы на нефтепродукты*** | ***23917,6*** | ***8,5*** | ***100,4*** | ***4646,6*** | ***124,1*** |
| ***Налоги на совокупный доход, в т.ч.:*** | ***17145,5*** | ***6,1*** | ***103,9*** | ***-6272,4*** | ***73,2*** |
| * единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 266,2 | 0,1 | 95,6 | -4801,9 | 5,3 |
| * единый сельскохозяйственный налог | 3576,1 | 1,3 | 100,0 | -2565,4 | 58,2 |
| ***Государственная пошлина*** | ***4681,6*** | ***1,7*** | ***107,9*** | ***1619,2*** | ***152,9*** |
| **ВСЕГО** | **280 551,9** | **100,0** | **100,0** | **+32065,5** | **112,9** |

Основными налогами, формирующими доходную часть районного бюджета, как и в предыдущие годы, стали налог на доходы физических лиц – 83,7% налоговых поступлений (234 807,3 тыс. рублей) и налоги на совокупный доход – 6,1%, или 17145,5 тыс. рублей [(диаграмма 6)](#Par63).

Диаграмма 6

**Структура налоговых доходов районного бюджета в 2022 году**

По сравнению с предыдущим годом общая сумма поступивших налогов увеличилась на 32065,5 тыс. рублей (112,9%) и составила **280 551,9 тыс. рублей**. Прирост обеспечен по налогу на доходы физических лиц [(диаграмма 7)](#Par2).

Диаграмма 7

**Поступления по основным видам**

**налоговых доходов в 2021 - 2022 годах**

**тыс. руб.**

Исполнение плана по налоговым доходам произведено на 112,9%. При этом доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета увеличилась с 19,3% в 2021 году до 21,2% в отчетном году.

Характеристика основных видов налогов приведена ниже.

**4.2.1.** **Налог на доходы физических лиц.**

Основным налогом, формирующим доходную базу районного бюджета в отчетном году, как и в предыдущие годы, является ***налог на доходы физических лиц***. Его поступления составили 83,7 % налоговых доходов районного [бюджета](consultantplus://offline/ref=9802D8C11CBBCF1E5D0927B1E142E7F105D62C917738E76C727753169E3F8450P7s6H) и 17,8% общего объема доходов.

Сумма налога составила  **234807,3 тыс. рублей,** или 102,9% плановых назначений. По сравнению с 2021 годом поступления от данного источника значительно выросли - на 32072,2 тыс. рублей (на 15,8%), прежде всего, за счет постановки на налоговый учет подрядных организаций из других регионов, выполняющих сезонные строительные работы на территории района, выявления неформально занятых лиц и трудоустроенных в соответствии с законодательством, погашения налога за прошлый период, рост средней заработной платы.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц по сравнению с прошлым годом увеличилась на 209,1 тыс.руб., и составила на 01.12.2022 года 1451,2 тыс.руб. (на 01.01.2022г. -1242,1 тыс.руб.).

**4.2.2.** **Налоги на совокупный доход.**

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*** поступил в сумме **266,2 тыс. рублей** (95,6% плана). Доля данного источника в общей сумме налоговых доходов районного [бюджета](consultantplus://offline/ref=9802D8C11CBBCF1E5D0927B1E142E7F105D62C917738E76C727753169E3F8450P7s6H) составила 0,1%. По сравнению с уровнем 2021 года поступление налога уменьшилось на 4801,9 тыс. рублей, или на 94,7%, в связи с отменой налога с 01 января 2021 года на территории Российской Федерации специального налогового режима - система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Недоимка по данному виду налога за 2022 год снизилась на 377,4 тыс.руб. и на 01.12.2022 года составила 169,7 тыс. рублей (на 01.01.2022г. – 547,1 тыс.руб.).

Поступление ***единого сельскохозяйственного налога*** составило **3576,1 тыс. рублей** или 100,0% плановых назначений. По сравнению с 2021 годом сумма поступления этого налога снизилось на 41,8%, или на 2565,4 тыс. рублей, в связи с авансовыми платежами в 2022 году.

**4.2.3.** Доходы от **уплаты акцизов на нефтепродукты поступили** в сумме **23917,6 тыс.рублей,** что составляет 100,4% плановых назначений. По сравнению с 2021 годом сумма поступления этого налога увеличилась на 24,1%, или на 4646,6 тыс. рублей, в связи с увеличением общего объема подлежащего к распределению дорожного фонда.

**4.2.4.** Доходы от уплаты **государственной пошлины** поступили в сумме **4681,6 тыс. рублей**, что составляет 107,9% плановых назначений. Сумма поступления этого налога по сравнению с 2021 годом увеличилась на 1619,2 тыс. рублей, или на 52,9%, в связи с увеличением в 2022 году дел, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

**4.3. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом увеличились на 45523,0 тыс. рублей или 201,7% и составили **90280,8 тыс. рублей** (7,0% доходов районного бюджета).

Основная часть поступлений по неналоговым доходам приходится на *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* – 41,6% (37567,3 тыс. рублей) и *доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* – 36,6% (33042,3 тыс. рублей). Кроме того, в отчетном году значительную долю неналоговых доходов составили доходы от оказания платных услуг – 17,7% (16024,1 тыс. рублей).Доля остальных источников (платежи при пользовании природными ресурсами, штрафные санкции, прочие неналоговые доходы, штрафы) составляет 4,0% (3647,3 тыс. рублей).

Характеристика неналоговых доходов приведена в [таблице](#Par2) 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2022 год | | | Изменение к 2021 году | |
| сумма  (тыс. руб.) | доля в общей сумме неналоговых доходов (%) | исполнение плана (%) | сумма  (тыс. руб.) | % |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной******собственности всего, в т.ч.*** | ***30664,0*** | ***52,2*** | ***99,7*** | ***-2378,2*** | ***92,8*** |
| ***-*** проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов | *29,9* | *0,05* | *100,0* | *+26,9* | *981,8* |
| - арендная плата за земли | *24173,1* | *41,1* | *98,9* | *-2256,1* | *91,6* |
| - доходы от сдачи в аренду имущества | *4853,8* | *8,2* | *101,5* | *+575,4* | *113,4* |
| ***Платежи при пользовании природными ресурсами*** | ***2483,6*** | ***4,2*** | ***111,4*** | ***-88,6*** | ***96,6*** |
| ***Доходы от оказания платных услуг*** | ***19284,2*** | ***32,8*** | ***100,2*** | ***+3260,2*** | ***120,3*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** | ***5598,2*** | ***9,5*** | ***100,0*** | ***-31969,1*** | ***14,9*** |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***624,1*** | ***1,1*** | ***109,2*** | ***-369,5*** | ***62,8*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***118,2*** | ***0,2*** | ***91,6*** | ***36,6*** | ***144,9*** |
| **ВСЕГО** | **58772,3** | **100,0** | **100,4** | **-31508,6** | **65,1** |

***Доходы от сдачи в аренду земельных участков*** получены на 24173,1 тыс.руб. (91,6%) меньше по сравнению с 2021 годом, за счет погашение задолженности прошлых лет.

По ***доходам от сдачи в аренду муниципального имущества***произошло повышение по сравнению с 2021 годом на 575,4 тыс. рублей (113,4%), за счет погашения задолженности прошлых лет и оплаты задолженности по решению суда.

***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** по сравнению с 2021 годом выше на 3260,2 тыс. рублей (120,3%) и составили 19284,2 тыс. рублей, за счет увеличения объема оказываемых платных услуг.

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** составили 5598,2 тыс. рублей (100,0% плана) или на 31969,1 тыс.руб. меньше поступлений 2021 года.

Диаграмма 8

**Структура неналоговых доходов районного бюджета**

**4.4. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления районного бюджета в 2022 году составили **980 308,6 тыс. рублей**  (74,3% общей суммы доходов). Исполнение плановых значений по безвозмездным поступлениям произведено на 99,9%.

Характеристика данного вида доходов приведена в [таблице](#Par3) 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2022 год | | | Изменение к 2021 году | |
| сумма (тыс. руб.) | доля в общей сумме (%) | исполнение плана (%) | сумма (тыс. руб.) | % |
| Дотации | 149889,0 | 15,3 | 100,0 | +63240,0 | 173,0 |
| Субсидии | 298260,7 | 30,4 | 99,2 | -94043,5 | 76,0 |
| Субвенции | 416634,6 | 42,5 | 100,0 | +42534,3 | 111,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 110597,4 | 11,3 | 99,6 | +20082,6 | 122,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 4389,7 | 0,4 | 132,2 | -1310,9 | 77,0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | 537,2 | 0,05 | 0 | 522,0 | 3534,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 | 0 | 572,5 | 0 |
| **Итого** | **980308,6** | **100,0** |  | **31597,0** | **103,3** |

По сравнению с предыдущим годом общая сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 31597,0 тыс. рублей или 103,3% прежде всего, за счет увеличения объемов дотаций на 63240,0 тыс.руб., субвенций на 42534,3 тыс.руб.

Диаграмма 9

**Структура межбюджетных трансфертов в 2022 году**

**4.4.1. Безвозмездные поступления** из областного бюджета составили **975 381,7 тыс. рублей** (99,7%плановых назначений), и увеличилась к уровню 2021 года на 31813,4 тыс. рублей или на 3,4%.

**4.4.1.1. *Дотации***  поступили в сумме ***149889,0 тыс. рублей*** *(*100% плана), что на 63240,0 тыс. рублей (173,0%) больше, чем в 2021 году, из них:

* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 122 116,0 тыс. рублей;
* дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов -27773,0 тыс.рублей.

**4.4.1.2. *Субсидии*** составили ***298260,7******тыс. рублей*** (99,2%плана), что на 94043,5 тыс. рублей (76,0%) меньше, чем в 2021 году, из них:

\*субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности -93639,4 тыс.руб.;

* субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 51218,7 тыс. рублей;
* Субсидии бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом –1549,4 тыс.руб.
* Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях -17910,5 тыс.руб.
* Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 6030,4 тыс.руб.;
* Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры -421,1 тыс.руб.
* Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий- 1010,8 тыс.руб.;
* Субсидии бюджетам муниципальным районов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности -9660,0 тыс.руб.
* Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов-116820,6 тыс.руб.

**4.4.1.3. Субвенции** поступили в сумме **416634,6 тыс. рублей** (100,0%плана), из них:

* субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 22018,3 тыс. рублей;
* субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования -172,1 тыс.рублей;
* субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ -66,8 тыс.руб.
* единая субвенция бюджетам муниципальных районов- 13099,1 тыс.руб.,
* прочие субвенции бюджетам муниципальных районов – 381 278,3 тыс. рублей.

**4.4.1.4. Иные межбюджетные трансферты – 110597,4 тыс. рублей** (99,6%плана)**,** в том числе:

* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 663,9 тыс.руб.;
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях -766,5 тыс.руб.;
* межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций -21536,8 тыс.руб.;
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, за счет средств резервного фонда Правительства РФ- 8845,1 тыс.руб.
* прочие межбюджетные трансферты – 78785,0 тыс. рублей.

**4.4.2. Прочие безвозмездные поступления** (от юридических и физических лиц) в районный бюджет составили **4389,7 тыс. рублей**.

**5. Расходы бюджета**

**5.1.** На исполнение расходной части районного бюджета в 2022 году направлено 1310 661,0 тыс. рублей (97,8% плана). По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 57 551,0 тыс. рублей или 104,6%.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджет Острогожского муниципального района на 2022 год сформирован в программной структуре на основе 13 муниципальных программ Острогожского муниципального района. На их реализацию направлено 1295 442,5 тыс. рублей, или 98,8% общего объема расходов. Большинство программ реализуются на условиях софинансирования из вышестоящих бюджетов, а также из внебюджетных источников. Информация о финансировании муниципальных программ приведена в таблице 7.

Информация о финансировании муниципальных программ приведена в таблице 7.

Таблица 7(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **План 2022г. (тыс.руб.)** | **Факт 2022г**  **(тыс. руб.)** | **Доля в общей сумме расходов (%)** | **Исполнение**  **плана**  **(%)** | **Изменение**  **к 2021 году** | |
|  | **(%)** | **тыс. руб.** |
| 1 |  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| «Развитие образования» | 698751,5 | 686779,5 | 52,4 | 98,3 | 87,1 | -101640,1 |
| «Создание безопасных условий для проживания, социальная поддержка и повышение качества жизни граждан, развитие доступной среды» | 4464,4 | 4444,2 | 0,3 | 99,5 | 142,5 | +1325.5 |
| «Содействие в обеспечнии доступным и комфортным жильем населения, модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры, обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности Острогожского муниципального района» | 54636,1 | 52419,0 | 4,0 | 95,9 | 91,3 | -4986.4 |
| «Защита населения и территории Острогожского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 6376,1 | 6149,2 | 0,5 | 96,4 | 133,9 | +1558.9 |
| «Развитие культуры и туризма» | 81139,8 | 80354,3 | 6,1 | 99,0 | 137,0 | +21717.4 |
| «Охрана окружающей среды, воспроизводства и использование природных ресурсов» | 11634,3 | 11634,3 | 0,8 | 100,0 |  | +11550.1 |
| «Развитие физической культуры и спорта» | 107696,0 | 107443,0 | 1,8 | 99,8 | 545,3 | +87741.9 |
| «Экономическое развитие и формирование благоприятного инвестиционного климата» | 6539,3 | 6539,3 | 0,5 | 100,0 | 486,6 | +5195,4 |
| «Создание условий для развития транспортной системы и дорожного хозяйства» | 102490,5 | 92528,9 | 7,0 | 90,3 | 80,7 | -22086,7 |
| «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» | 24410,5 | 24181,6 | 1,8 | 99,1 | 294,2 | +15961,3 |
| «Эффективное муниципальное управление, формирование информационного и гражданского общества Острогожского муниципального района, содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления» | 66113,6 | 65264,6 | 5,0 | 98,7 | 119,1 | +10466,7 |
| «Управление муниципальным имуществом» | 4537,0 | 4504,0 | 0,3 | 99,3 | 119,3 | +728,8 |
| «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района» | 154569,8 | 153200,5 | 11,7 | 99,1 | 112,9 | +17571,1 |
| **Итого: программные расходы** | **1323358,9** | **1295442,5** | **98,8** | **97,8** | **103,6** | **+45103,9** |
| Непрограммные расходы органов власти Острогожского муниципального района | 16185,5 | 15218,6 | 1,2 | 94,0 | 549,1 | +12447,2 |
| **ИТОГО расходов** | **1339544,4** | **1310661,0** | **100,0** | **97,8** | **104,6** | **+57551,0** |

Общая характеристика расходов по разделам классификации расходов бюджетов приведена в таблице 8 и на диаграмме 10.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел расходов** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** | **Доля в общей сумме расходов (%)** | **Исполнение**  **плана**  **(%)** | **Изменение**  **к 2021 году** | |
| **(%)** | **тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 103356,5 | 7,9 | 98,2 | 132,9 | +25633,9 |
| Национальная оборона | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 5956,7 | 0,4 | 96,3 | 129,7 | +1366,3 |
| Национальная экономика | 94644,0 | 7,2 | 88,7 | 75,3 | -31036,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 120910,4 | 9,2 | 99,7 | 195,3 | +11550,1 |
| Охрана окружающей среды | 11634,3 | 0,8 | 100 |  | +11550,1 |
| Образование | 681425,4 | 52,0 | 98,2 | 86,2 | -109428,3 |
| Культура, кинематография | 55183,7 | 4,2 | 99,5 | 127,4 | +11882,1 |
| Социальная политика | 23467,4 | 1,8 | 99,6 | 96,7 | -788,9 |
| Физическая культура и спорт | 127605,9 | 9,7 | 99,8 | 400,9 | +95782,1 |
| Обслуживание муниципального долга | 28,1 | 0 | 99,8 | 77,8 | -8 |
| Межбюджетные трансферты | 86448,6 | 6,6 | 98,5 | 93,1 | -6392,8 |
| **ИТОГО расходов** | **1310661,0** | **100,0** | **97,8** | **104,6** | **+57551,0** |

Диаграмма 10

**Структура расходов районного бюджета в 2022 году**

Анализ структуры финансовых ресурсов, направленных на реализацию программ, показывает, что социальная сфера остается основополагающим приоритетом расходов бюджета. Так, на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура) направлено 70,6 % общей суммы расходов, или **887 682,4** тыс. рублей. По сравнению с предыдущим отчетным периодом расходы на социальную сферу возросли на 2036,4 тыс. рублей (на 0,2%).

На **остальные расходы** (общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, обслуживание муниципального долга и межбюджетные трансферты общего характера) направлено 32,3% расходов бюджета (**422 978,6** тыс. рублей).

**Характеристика исполнения муниципальных программ Острогожского муниципального района**

**МП ОМР «Развитие образования»**

Финансирование **МП ОМР «Развитие образования»** произведено в объеме **686 779,5** тыс.руб., что составляет **98,3**% годового уточненного плана и ниже уровня прошлого года на **13**%, снижение расходов связано с окончанием строительства пристройки нового корпуса на 205 мест МКДОУ детский сад №8.

Исполнение программы в разрезе подпрограмм отражено в таблице 9:

Таблица 9 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2021г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма «Развитие дошкольного образования» | 147680,6 | 145623,1 | 98,6 | -157014,7 | 48,1 |
| 2 | 'Подпрограмма «Развитие общего образования» | 452747,7 | 443022,9 | 97,9 | +32506,3 | 107,9 |
| 3 | Подпрограмма «Развитие дополнительного образования» | 63531,0 | 63395,0 | 99,8 | +20512,6 | 147,8 |
| 4 | 'Подпрограмма «Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей и молодежи» | 3696,4 | 3695,9 | 100,0 | 373,3 | 111,2 |
| 5 | 'Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления)» | 3424,9 | 3394,9 | 99,1 | +305,5 | 109,8 |
| 6 | 'Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности прочих учреждений: муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» и методический кабинет)» | 16830,8 | 16824,8 | 100,0 | +2578,3 | 118,1 |
| 7 | 'Подпрограмма «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства» | 10840,0 | 10823,0 | 99,8 | -901,2 | 92,3 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **698751,5** | **686779,5** | **98,3** | **-101640,1** | **87,1** |

Наибольшая часть расходов муниципальной программы направлена на реализацию подпрограмм ***«Развитие дошкольного образования»*** (98,6% или 145623,1 тыс. рублей) и ***«Развитие общего образования»*** (97,9% или 443022,9 тыс. рублей).

В рамках реализации подпрограмм средства направлялись на развитие и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений, создание условий для сохранения и укрепления здоровья детей и подростков. На содержание кадровых ресурсов образовательных учреждений, обеспечение стабильности функционирования учреждений образования, обеспечение противопожарной безопасности, строительство, реконструкцию, капитальный и текущий ремонт.

На содержание учреждений дополнительного образования (***подпрограмма «Развитие дополнительного образования»)*** в 2022 году из районного бюджета направлено 63395,0 тыс.руб., выше уровня прошлого года на 47,8%.

На проведение летней оздоровительной кампании (***подпрограмма «Создание условий для организации отдыха и оздоровление детей и молодежи»***) в 2022 году направлено 3695,9 тыс. руб.

На организацию отдыха детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей было израсходовано из областного бюджета 2 290,9 тыс. руб., из внебюджетных источников 18,4 тыс. руб., из муниципального бюджета – 160,4 тыс. руб.

Расходы по органам местного самоуправления ***(подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы*** (расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления)» составили в сумме 3394,9 тыс.руб., выше уровня 2021 года на 9,8%.

Расходы на обеспечение деятельности прочих учреждений образования (***подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы (расходы на обеспечение деятельности прочих учреждений: муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» и методический кабинет»***) составили в сумме 16824,8 тыс.руб., рост к уровню 2021 года на 18,1%.

Расходы на содержание ребенка в приемной семье, содержание детей-сирот, вознаграждение приемному родителю за счет средств областного бюджета (***подпрограмма «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства»***) составили в сумме 10823,0 тыс.руб., что ниже уровня 2021 года на 7,7%.

**МП ОМР «Создание безопасных условий для проживания, социальная поддержка и повышение качества жизни граждан, развитие доступной среды»**

Расходы по **МП «Создание безопасных условий для проживания, социальная поддержка и повышение качества жизни граждан, развитие доступной среды»** исполнены на 99,5 % плана и составили **4 444,2** тыс.руб. Исполнение муниципальной программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице:

Таблица 10(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2021г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма «Повышение качества жизни пожилых людей в Острогожском муниципальном районе на 2014-2022гг» | 10,0 | 10,0 | 100 | 0 | 100 |
| 2 | 'Подпрограмма «Доступная среда 2014-2022гг» | 129,8 | 129,8 | 100 | +9 | 107,4 |
| 3 | 'Подпрограмма «Профилактика правонарушений среди населения Острогожского муниципального района на 2014-2022гг"» | 48,6 | 48,6 | 100 | +1,7 | 103,6 |
| 4 | 'Подпрограмма «Молодежь (2014-2022годы)» | 329,8 | 329,8 | 100 | +81,5 | 132,8 |
| 5 | 'Подпрограмма «Демографическое развитие Острогожского муниципального района на 2014-2022 годы» | 9,5 | 9,5 | 100 | +9,5 | 0 |
| 6 | 'Подпрограмма "Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан" | 3936,8 | 3916,5 | 99,5 | +1223,9 | 145,5 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **4464,4** | **4444,2** | **99,5** | **-333,7** | **142,5** |

Бюджетные средства израсходованы на мероприятия по повышению качества жизни пожилых людей в сумме 10,0 тыс.руб.; по доступной среде в сумме 129,8 тыс.руб. на социальную поддержку общественных организаций инвалидов; на профилактику правонарушений среди населения в сумме 48,6 тыс.руб.; на молодежную политику в сумме 329,8 тыс.руб. на развитие духовного и нравственного воспитания молодежи и решения их социально-экономических проблем; на демографическое развитие в сумме 9,5 тыс.руб.; на проведение мероприятий по социальной поддержке граждан в сумме 3916,5 тыс.руб. на финансовое обеспечение выплат пенсии и выходного пособия за выслугу лет.

**МП ОМР «Содействие в обеспечении доступным и комфортным жильем населения, модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры, обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности Острогожского муниципального района»**

Расходы по **МП «Содействие в обеспечении доступным и комфортным жильем населения, модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры, обеспечение энергосбережения и повышения энергетической эффективности Острогожского муниципального района»** исполнены на 95,9 % плана и составили 52419,0 тыс. рублей. По сравнению с 2021годом финансирование ниже прошлого года на **8,7**%, снижение расходов связано с уменьшением субсидии на осуществление деятельности казенных предприятий МКП Теплосеть №1 и №2 по обеспечению теплоснабжением.

Исполнение муниципальной программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице:

Таблица 11(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2021г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Острогожского района» | 8017,8 | 8017,8 | 100 | -917,7 | 89,7 |
| 2 | 'Подпрограмма "Обеспечение энергосбережения и повышение энергетической эффективности Острогожского муниципального района" | 16886,3 | 16717,3 | 100 | +14457,6 | 739,8 |
| 3 | Подпрограмма “ Модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры Острогожского муниципального района” | 29732,0 | 27683,8 | 100 | -17256,1 | 61,6 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **54636,1** | **52419,0** | **100** | **-4986,4** | **91,3** |

Расходы на приобретение жильем молодых семей (***подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Острогожского района»*** составили 8017,8 тыс.руб., ниже прошлого года на 10,3% в связи с выделением субсидии из областного бюджета в меньшем объеме. Субсидии на обеспечение жильем молодых семей в 2022 году получили **17** семей.

Расходы на уличное освещение (***подпрограмма «Обеспечение энергосбережения и повышение энергетической эффективности Острогожского муниципального района»***) за счет субсидии из областного бюджета составили **16717,3** тыс.руб., что в 7,4 раза выше уровня прошлого года в связи с модернизацией уличного освещения в городском и Ольшанском поселениях.

Расходы на деятельность казенных предприятий МКП Теплосеть №1 и №2 по обеспечению теплоснабжением в 2022 году составили 27683,8 тыс.руб., что ниже на 61,7% уровня прошлого года (подпрограмма «Модернизация и развитие коммунальной инфраструктуры Острогожского муниципального района»).

**МП ОМР «Защита населения и территории Острогожского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»** направлено 6149,2 тыс.руб., что составляет **96,4**% к годовому уточненному плану и выше уровня 2021 года на **34,0**%.

Таблица 12(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2021г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | Защита населения и территории Острогожского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 409,1 | 356,5 | 87,1 | +158,1 | 179,7 |
| 2 | 'Подпрограмма "Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Центр по гражданской обороне, единая дежурно-диспетчерская служба Острогожского муниципального района" на 2014-2022гг" | 5967,0 | 5792,6 | 97,1 | +1400,7 | 132,0 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **6376,1** | **6149,2** | **96,4** | **+1558,8** | **134,0** |

На финансирование мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий (подпрограмма «Защита населения и территории Острогожского муниципального района чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах») направлено 356,5 тыс.руб., на приобретение масок, дезсредств, системы оповещения, зарядное устройство в сумме 256,5 тыс.руб., а так же на приобретение ГСМ для предупреждения пожароопасных ситуаций в сумме 100,0 тыс.руб. за счет средств областного бюджета.

На содержание муниципального казенного учреждения «Центр по гражданской обороне, защите от чрезвычайных ситуаций, единая дежурно-диспетчерская служба» направлено 5792,6 тыс. руб. (подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр по гражданской обороне, защите от чрезвычайных ситуаций, единая дежурно-диспетчерская служба» Острогожского муниципального района на 2014-2022 гг.»).

**МП ОМР «Развитие культуры и туризма»**

Финансирование **МП «Развитие культуры и туризма»** осуществлялось по 6 подпрограммам и составило 80354,3 тыс. рублей, или 99,0% плана и выше уровня 2021 года на **37,0%**.

Характеристика исполнения программы приведена в таблице:

Таблица 13(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2021г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | Подпрограмма «Развитие библиотечного обслуживания населения Острогожского муниципального района» | 22259,1 | 22127,4 | 99,4 | +1229,1 | 224,9 |
| 2 | Подпрограмма «Художественно-эстетическое образование детей в учреждениях дополнительного образования» | 26294,6 | 25764,2 | 98,0 | -714,7 | 97,3 |
| 3 | 'Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 1402,2 | 1359,3 | 96,9 | -140,6 | 90,6 |
| 4 | Подпрограмма «Развитие культурного досуга населения Острогожского муниципального района» | 28328,5 | 28328,5 | 100,0 | +9332,6 | 149,1 |
| 5 | 'Подпрограмма «Финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения централизованная бухгалтерия» | 2544,9 | 2476,4 | 97,3 | +841,2 | 151,1 |
| 6 | 'Подпрограмма «Финансовое обеспечение выполнения других обязательств муниципалитета» | 310,5 | 298,6 | 96,2 | +108,4 | 157,0 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **81139,8** | **80354,3** | **99,0** | **+21717,4** | **137,0** |

Расходы на обеспечение деятельности МКУК «Острогожская районная межпоселенческая центральная библиотека» и субсидии на поддержку отрасли культура (подпрограмма «Развитие библиотечного обслуживания населения Острогожского муниципального района») за 2022 год составили **22127,4** тыс.руб. рост в **2,2** раза в связи с присоединением филиалов библиотек сельских культурно-досуговых центров к районной библиотеке, из них за счет средств областного бюджета на поощрение лучших работников культуры заведующая Покровской сельской библиотеки в сумме 51,1 тыс.руб. и лучшее учреждение культуры Коротоякская детская библиотека в сумме 102,2 тыс.руб.

На содержание учреждений дополнительного образования в 2022 году из районного бюджета направлено **25764,2** тыс. руб., что составляет 98,0% к годовому уточненному плану и ниже уровня 2021 года на 2,7%. (подпрограмма «Художественно-эстетическое образование детей в учреждениях дополнительного образования»).

Расходы по органам местного самоуправления (подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы») составили в сумме 1359,3тыс. руб., что 96,9% от годового уточненного плана.

На обеспечение деятельности ***муниципального бюджетного учреждения «Дом культуры Острогожского муниципального района»*** из районного бюджета выделена субсидия в сумме 28328,5 тыс. руб.,выше прошлого года на 80%, рост связан с выделение средств из областного бюджета на ремонт Урывсого сельского культурно-досугового центра, с ростом оплаты труда, коммунальных услуг и прочих расходов. (подпрограмма «Развитие культурного досуга населения Острогожского муниципального района»).

Полученные средства направлены на выплату заработной платы с начислениями, коммунальные услуги, услуги по содержанию помещения, прочие услуги, налог на землю и имущество, оплату за ГСМ, приобретение оборудования и инвентаря.

Расходы на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии отрасли культура ***(подпрограмма «Финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия»)*** составили в сумме **2476,4** тыс.руб., что составляет 97,3% от уточненного годового плана 2022 года.

На проведение культурных мероприятий в 2022 году израсходовано **298,6** тыс.руб., что составляет 96,2% от уточненного годового плана. Культурные мероприятия направлены на районные мероприятия ***(подпрограмма «Финансовое обеспечение выполнения других обязательств муниципалитета»).***

На финансирование **МП ОМР «Охрана окружающей среды, воспроизводства и использование природных ресурсов»** направлено **11229,3** на строительство полигона твердых бытовых отходов за счет средств областного бюджета и на мероприятия по охране окружающей среды **405,0** тыс.руб.

**МП ОМР «Развитие физической культуры и спорта»**

На финансирование **МП ОМР «Развитие физической культуры и спорта»** направлено 107443,0 тыс.руб., или **99,8**% к уточненному годовому плану, и выше уровня прошлого года в **5,5** раза, рост расходов связан со строительством стадиона по ул.Карла Маркса, 77.

Характеристика исполнения программы приведена в таблице:

Таблица 14(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2021г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в Острогожском муниципальном районе» | 3147,3 | 3131,3 | 99,5 | +740,5 | 130,9 |
| 2 | 'Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Острогожском муниципальном районе» | 21724,3 | 21584,7 | 99,4 | +4274,4 | 124,7 |
| 3 | 'Подпрограмма «Строительство и реконструкция спортивных сооружений в Острогожском муниципальном районе | 82824,4 | 82727,0 | 99,9 | +82727,0 | - |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **107696,0** | **107443,0** | **99,8** | **+87741,8** | **545,4** |

На мероприятия по физкультуре и спорту из районного бюджета в 2022 направлено **3131,3** тыс. руб. или **99,5**% к уточненному годовому плану, что выше уровня прошлого года на **31**%. Рост расходов связан с увеличением проводимых спортивных мероприятий и выделением из областного бюджета 800,0 тыс.руб. на реализацию мероприятий по созданию условий для развития физической культуры и спорта (***подпрограмма «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в Острогожском муниципальном районе».***

На содержание муниципального казенного учреждения Спортивно-оздоровительный комплекс «Жемчужина» в 2022 году направлено **21584,7** тыс. руб. или **99,4**% к годовому уточненному плану, что выше уровня прошлого года на 24,7%, в связи с ростом оплаты труда, коммунальных услуг и прочих расходов ***(подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Острогожском муниципальном районе»).***

На строительство стадиона по ул. Карла Маркса, 77 направлено 81576,2 тыс.руб. или 99,9% к годовому уточненному плату, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 80909,8 тыс.руб.

На устройство площадки ГТО в МКОУ Девицкая ООШ направлено 1150,8 тыс.руб. или 99,% к годовому уточненному плату, в том числе за счет средств областного бюджета 1130,1 тыс.руб.

**МП ОМР «Экономическое развитие и формирование благоприятного инвестиционного климата»** направлено 6539,3 тыс.руб. на поддержку малого и среднего предпринимательства (***подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»***).

Таблица 15(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2021г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | Подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» | 6539,3 | 6539,3 | 100 | +5195,4 | 486,6 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **6539,3** | **6539,3** | **100** | **+5195,4** | **486,6** |

**МП ОМР** «**Создание условий для развития транспортной системы и дорожного хозяйства»** направлено 92528,9 тыс.руб., ., в том числе на ремонт автомобильных дорог за счет средств областного бюджета в сумме 51218,7 тыс.руб. и за счет районного дорожного фонда в сумме 24848,8 тыс.руб. (подпрограмма «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Острогожского муниципального района»), на пассажирские перевозки за счет средств областного бюджета в сумме 2629,5 тыс.руб. и софинансирование из районного бюджета в сумме 1024,3 тыс.руб., на приобретение спецтранспорта направлено 12807,6 тыс.руб. за счет средств областного бюджета (***подпрограмма «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Острогожского муниципального района»)***.

Таблица 16(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2021г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Острогожского муниципального района" | 102490,5 | 92528,9 | 90,3 | -22086,7 | 80,7 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **102490,5** | **92528,9** | **90,3** | **-22086,7** | **80,7** |

**МП ОМР «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»**

На финансирование **МП ОМР «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»** направлено 24181,6 тыс.руб., или 99,1% к годовому уточненному плану, что выше уровня прошлого года в 3 раза.

Расходы направлены на финансирование муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства Острогожского муниципального района» (***подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства Острогожского муниципального района на 2020-2025 годы»)*** в сумме **3591,2** тыс.руб. За 2022 год от оказания платных услуг получено **30,0** тыс.руб., полученные средства использованы на текущие расходы.

Расходы ***по подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий Острогожского муниципального района Воронежской области на 2020-2025 годы»*** составили 20590,4 тыс.руб., за счет субсидии федерального и областного бюджетов на мероприятия по благоустройству сельских территорий.

Характеристика исполнения программы приведена в таблице:

Таблица 17(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2021г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | Подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий Острогожского муниципального района Воронежской области на 2020-2025 года" | 20818,1 | 20590,4 | 98,9 | +15305,8 | 389,6 |
| 2 | 'Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства Острогожского муниципального района на 2020-2025 годы»» | 3592,4 | 3591,2 | 100,0 | +655,5 | 122,3 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **24410,5** | **24181,6** | **99,1** | **+15961,3** | **294,2** |

**МП ОМР «Эффективное муниципальное управление, формирование информационного и гражданского общества Острогожского муниципального района, содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления»**

На реализацию муниципальной программы Острогожского муниципального района **«Эффективное муниципальное управление, формирование информационного и гражданского общества Острогожского муниципального района, содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления** направлено **65264,6** тыс.руб., что составляет **98,7**% от годового уточненного плана и выше прошлого года на **19,1**%. Рост расходов связан с ростом цен на коммунальные услуги, услуги связи и прочие расходы.

Таблица 18(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2021г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Острогожский муниципальный районный архив» | 2273,5 | 2247,1 | 98,8 | +361,4 | 119,2 |
| 2 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района» | 34497,9 | 33918,8 | 98,3 | +3867,7 | 112,8 |
| 3 | 'Подпрограмма «Финансовое обеспечение по осуществлению переданных полномочий» | 3257,0 | 3257,0 | 100,0 | +243,0 | 108,1 |
| 4 | Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения "Управление делами Острогожского муниципального района» | 25491,6 | 25248,2 | 99,0 | +5776,8 | 129,7 |
| 5 | 'Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Острогожском муниципальном районе 2018-2022гг» | 593,5 | 593,5 | 100 | +217,8 | 158,0 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **66113,6** | **65264,6** | **98,7** | **+10466,7** | **119,1** |

На финансирование расходов районного муниципального учреждения **«Острогожский муниципальный районный архив»** из районного бюджета направлено **2247,1** тыс. руб. или **98,8**% к годовому уточненному плану, выше уровня прошлого года на **19,1**% ***(подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Острогожский муниципальный районный архив»).***

На содержание органов местного самоуправления в 2022 году направлено **28193,1** тыс.руб., или **98,3**% к уточненному годовому плану; на материальную помощь гражданам в сумме **50,0** тыс.руб. пострадавшим в результате пожаров за счет резервного фонда администрации Острогожского муниципального района; на публикацию нормативных правовых актов направлено **20,7** тыс. руб., на установку въездного знака в сумме **2727,9** тыс.руб. и на прочие расходы в сумме **2927,1** тыс.руб. ***(подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района»).***

За счет средств областного бюджета на осуществление переданных полномочий по созданию и организации деятельности по опеке и попечительству, комиссии по делам несовершеннолетних, специалиста для ведения регистров нормативных правовых актов, административной комиссии в сумме **3257,0** тыс.руб. ***(подпрограмма «Финансовое обеспечение по осуществлению переданных полномочий»).***

На содержание муниципального казенного учреждения «Управление делами Острогожского муниципального района» из районного бюджета в отчетном периоде направлено **25248,2** тыс.руб., или **99,0**% уточненного годового плана, выше уровня прошлого года на **29,7**% ***(подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Служба технического обеспечения»).***

На проведение районных культурных мероприятий направлено 593,5 тыс.руб***. (подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Острогожском муниципальном районе в 2018-2022гг.»).***

**МП ОМР** **«Управление муниципальным имуществом»**

На реализацию муниципальной программы Острогожского муниципального района ***«Управление муниципальным имуществом»*** направлено **4504,0** тыс.руб., или **99,3**% уточненного годового плана и выше уровня прошлого года на **19,3**%, рост расходов связан с ростом цен на коммунальные услуги и прочие расходы.

Расходы на изготовление технической документации и межевого плана земельных участков составили в сумме **1052,4** тыс.руб., или **99,0**% к уточненному годовому плану ***(программа «Совершенствование системы управления в сфере имущественно- земельных отношений Острогожского муниципального района»).***

Расходы на содержание отдела по земельным вопросам и управлению муниципальной собственностью администрации Острогожского муниципального района составили **3451,7** тыс.руб., или **99,4**% к уточненному годовому плану и выше уровня прошлого года на **19,5**% ***(подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района»).***

Таблица 19(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2021г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | Подпрограмма «Совершенствование системы управления в сфере имущественно - земельных отношений Острогожского муниципального района | 1063,3 | 1052,4 | 99,0 | +166,8 | 118,8 |
| 2 | 'Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы Острогожского муниципального района» | 3473,7 | 3451,7 | 99,4 | +562,1 | 119,5 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **4537,0** | **4504,0** | **99,3** | **+728,8** | **119,3** |

**МП ОМР «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района»**

На реализацию муниципальной программы Острогожского муниципального района **«Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района»** в 2022 году направлено **153 200,5** тыс.руб., что составляет **99,1**% к уточненному годовому плану и выше уровня прошлого года на **13**%, в связи с увеличением поступлений субсидий из областного бюджета.

На процентные платежи по муниципальному долгу за пользование бюджетными кредитами направлено **28,1** тыс.руб. (подпрограмма «Управление муниципальными финансами»).

На расходы за счет средств областного бюджета направлено: на создание мемориального комплекса в г. Острогожске в сумме **47729,4** тыс.руб., на социально-значимые расходы **7226,7** тыс.руб., на приобретение служебных автомобилей **5000,0** тыс.руб., на дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений **9808,0** тыс.руб. За счет средств районного бюджета направлено на иные межбюджетные трансферты по благоустройству сельских поселений **31456,8** тыс.руб., на иные межбюджетные трансферты на сбалансированность местных бюджетов **25000,0** тыс.руб., на дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений **7957,1** тыс.руб. (подпрограмма «Содействие условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района».

Расходы на содержание отдела финансов администрации Острогожского муниципального района составили **10372,5** тыс.руб., на содержание муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета» **8621,9** тыс.руб. (подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной»).

Характеристика исполнения подпрограмм приведена в таблице:

Таблица 20(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№№**  **№** | **Наименование подпрограмм муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп.**  **Плана,%** | **Изменение к 2021г. году** | |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | 'Подпрограмма «Управление муниципальными финансами» | 28,1 | 28,1 | 100 | -8,0 | 77,8 |
| 2 | 'Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Острогожского муниципального района» | 135509,3 | 134178,0 | 99,0 | +15649,3 | 113,2 |
| 3 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 19032,4 | 18994,5 | 99,8 | +1929,9 | 111,3 |
| **Всего расходов по муниципальной программе** | | **154569,8** | **153200,5** | **99,1** | **+17571** | **112,9** |

На непрограммные расходы в 2022 году из районного бюджета направлено **15218,6** тыс.руб. в том числе: на содержание органов местного самоуправления Совета народных депутатов Острогожского муниципального района направлено **2112,0** тыс.руб., что составило **93,1**% от уточненного годового плана, на содержание Ревизионной комиссии в сумме **948,9** тыс.руб., на оплату за организацию проживания и питание, прибывших граждан из ДНР и ЛНР в сумме **12090,8** тыс.руб. и списки народных заседателей в сумме **66,8** тыс.руб.

**5.2.** **Резервный фонд администрации муниципального района**

Резервный фонд администрации муниципального района на 2022 год был запланирован в сумме 7220,70 тыс.руб.

Средства **резервного фонда** администрации Острогожского муниципального района в 2022 году израсходованы в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Острогожского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Острогожского муниципального района от 16.05.2017 г. № 433 в сумме 4996,2 тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | Утвержденный план | Исполнено |
| **Утверждено всего резервный фонд** | 7 220 700,00 | 4 996 145,13 |
| Резервный фонд местных администраций при ГО и ЧС | 1 000 000,00 | 620 846,20 |
| Материальная помощь при пожаре Голованеву А.Н. |  | 20 000,00 |
| Материальная помощь при пожаре Глотовой Р.М. |  | 30 000,00 |
| Городское поселение приобретение материалов в целях организации ограждения территории вертолетного полка |  | 395 969,38 |
| ЕДДС приобретение сирены для дооборудования системы оповещения Северного м-на |  | 33 330,82 |
| ЕДДС приобретение мотопомбы и оборудования для откачки воды |  | 43 942,00 |
| ЕДДС приобретение источников освещения и питьевой воды |  | 43 604,00 |
| ЕДДС приобретение огнетушителей |  | 54 000,00 |
| Резервный фонд на непредвиденные расходы в том числе | 6 220 700,00 | 4 375 298,93 |
| Приобретение бутилированной воды на обеспечение деятельности пунктов временного размещения людей |  | 48 515,52 |
| Оплата питания и проживания прибывших граждан из ЛНР и ДНР |  | 2 492 408,00 |
| Приобретение одноразовой посуды, антисептика и одноразовых перчаток на обеспечение деятельности пунктов временного размещения людей |  | 52 692,41 |
| Приобретение продуктов питания в целях создания запасов продовольствия для первоочередного обеспечения населения пострадавшего при военных конфликтах или вследствие этих конфликтов, а так же при чрезвычайных ситуациях природного или техногенного характера |  | 161 930,00 |
| Администрации Петропавловского сельского поселения на решение вопросов местного значения |  | 80 000,00 |
| Администрации Шубинского сельского поселения на приобретение глубинного насоса в поселок Центрального отделения совхоза «Острогожский» |  | 71 500,00 |
| Для проведения работ по обеспечению пожарной безопасности и предотвращения ЧС в пожароопасный период |  | 150 000,00 |
| Администрации Криниченского сельского поселения на приобретение и замена глубинного насоса в х.Должик |  | 91 000,00 |
| Администрации Петренковского сельского поселения на приобретение бензопилы для благоустройства территории |  | 22 400,00 |
| Администрации Терновского сельского поселения на приобретение глубинного насоса |  | 66 300,00 |
| Администрации Дальнеполубянского сельского поселения на приобретение насоса |  | 80 000,00 |
| Администрации Терновского сельского поселения на приобретение глубинного насоса |  | 66 300,00 |
| Администрации Шубинского сельского поселения на приобретение и замену газового счетчика |  | 30 000,00 |
| Администрации Петренковского сельского поселения на приобретение насоса |  | 53 100,00 |
| Городское поселение приобретение преобразователя частоты и 5 насосов на скважину погружных |  | 477 500,00 |
| Администрации Болдыревского сельского поселения на приобретение двух газовых котлов |  | 208 510,00 |
| Администрации Кривополянского сельского поселения на празднование Дня села |  | 20 000,00 |
| Администрации Гниловского сельского поселения на празднование Дня села |  | 25 000,00 |
| Администрации Хохол-Тростянского сельского поселения на празднование Дня села |  | 20 000,00 |
| Администрации Терновского сельского поселения на замену насосного оборудования |  | 20 863,00 |
| Администрации Петропавловского сельского поселения на ремонт насосной станции |  | 60 471,00 |
| Администрации Солдатского сельского поселения на ремонт насосной станции |  | 31 809,00 |
| Администрации Терновского сельского поселения на приобретение глубинного насоса |  | 25 000,00 |
| Администрации Веретьевского сельского поселения на приобретение глубинного насоса |  | 20 000,00 |

**5.3. Предоставление бюджетных кредитов бюджетам поселений из районного бюджета**

На основании ст. 7 решения Совета народных депутатов Острогожского муниципального района от 24.12.2021 г. № 125 «О бюджете Острогожского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» из районного бюджета предоставлялись бюджетные кредиты поселениям на покрытие временного кассового разрыва.

В течение 2022 года поселениям ***предоставлено*** кредитов на общую сумму 6700,0 тыс. рублей, что на 1100,0 тыс.руб. ниже 2021 года (7800,0 тыс.руб.), Сумма процентов за пользование бюджетными кредитами составила **29,9** тыс.руб.

Возврат бюджетных кредитов районному бюджету за 2022 год составило **6700,0** тыс.руб., проценты **29,9** тыс.руб.

Задолженность перед районным бюджетом по состоянию на 01.01.2023 года составила **0,0** руб.

**Кредиторская задолженность** по главным распорядителям и получателям бюджетных средств районного бюджета на 01.01.2023 года отсутствует.

**Заключительные положения**

Обобщив материалы данного Заключения, Ревизионная комиссия отмечает, что при исполнении бюджета Острогожского муниципального района нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены. Причин для отклонения отчета администрации Острогожского муниципального района «Об исполнении бюджета Острогожского муниципального района Воронежской области за 2022 год» Ревизионная комиссия Острогожского муниципального района Воронежской области не усматривает и считает возможным рекомендовать к утверждению.

**Председатель ревизионной комиссии**

**Острогожского муниципального района**

**Воронежской области Л.А.Кудрина**