|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Кöрткерöс»****муниципальнöй юкöнса муниципальнöй районса****видзöдан-арталан палата** |  | **Контрольно-счетная палата муниципального образования муниципального района «Корткеросский»** |
| 168020, с. Корткерос, ул. Советская, д.225. тел. 8(82136) 92-6-49 , эл. почта: ksp.kortkeros13@mail.ru |

25.04.2023 г. № 01-04/23

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2022 год.**

**Основание для проведения проверки:**

- статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

-статья 9.1 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального района «Корткеросский», утвержденного решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 02.11.2011 г. № V-10/5;

- статья 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Корткеросский», утвержденного решением Совета МР «Корткеросский» от 23.12.2019 № VI-42/8 (далее по тексту Положение о бюджетном процессе);

- пункт 2.2 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Корткеросский» на 2023 год (далее по тексту – Контрольно-счетной палаты), утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 28.10.2022 г. № 01-06/1;

- распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 31.03.2023 г. № 2-Р.

**Объект проверки:** Управление финансов администрации муниципального района «Корткеросский», главные администраторы бюджетных средств бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский».

**Предмет проверки:**

\* Решение Совета муниципального района «Корткеросский» от 22.12.2021 г. № VII-11/18 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями);

\* Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2022 год;

\* Проект решения Совета муниципального района «Корткеросский» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2022 год;

\* Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МР «Корткеросский» за 2022 год;

\* Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Корткеросский» за 2022 год.

**Цель проверки:**

- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов;

- оценка соответствия фактического исполнения местного бюджета утвержденным плановым назначениям за отчетный финансовый год;

- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета муниципального района за отчетный финансовый год;

- определение законности и обоснованности источников финансирования дефицита местного бюджета.

**Проверка проведена:** председателем Контрольно-счетной палаты Олейник А.Г.

**Срок проведения проверки:** апрель 2023 года.

1. **Соблюдение бюджетного законодательства при организации** **бюджетного процесса**

**муниципального образования муниципального района «Корткеросский»**

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

В соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Согласно ч.1 ст. 264.4 Бюджетного кодекса 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.

В 2022 году в муниципальном районе «Корткеросский» бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе, Уставе муниципального образования и других нормативных правовых актах.

Бюджет муниципального района «Корткеросский» составляется сроком на три года и утверждается в форме решения Совета муниципального района «Корткеросский» в соответствии с Положением о бюджетном процессе. Утверждение бюджета муниципального района «Корткеросский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов обеспечено до начала финансового года.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, в целом соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Для проведения внешней проверки отчет об исполнении бюджета района в Контрольно-счетную палату представлен в сроки, установленные п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.20 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2022 год представлен в составе:

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета МО МР «Корткеросский» за 2022 год формы 0503317;

- Баланс исполнения консолидированного бюджета МР «Корткеросский» за 2022 год формы 0503320;

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности бюджета МО МР «Корткеросский» за 2022 год формы 0503321;

- Консолидированный отчет о движении денежных средств МО МР «Корткеросский» за 2022 год формы 0503323;

- Проект решения Совета муниципального района «Корткеросский» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО МР «Корткеросский» за 2022 год» с приложениями № 1 по №5;

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО МР «Корткеросский» за 2022 год формы 0503360.

### При подготовке настоящего заключения учтены результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Корткеросский» за 2022 год, проведенной в форме экспертно-аналитических мероприятий с оформлением результатов проверок в виде заключений по каждому главному администратору бюджетных средств.

### Основные показатели бюджета МО МР «Корткеросский»

Первоначальный бюджет муниципального района «Корткеросский» на 2022 год был утвержден решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 22.12.2021 г. № VII-11/18 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2022 год и плановый период 2022 и 2024 годов» (далее – бюджет района на 2022 год):

-по доходам в сумме 1 273 056,03 тыс. руб.;

-по расходам в сумме 1 259 127,03 тыс. руб.;

-профицит в сумме 13 929,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района на 2022 год, в решение о бюджете изменения вносились **пять раз. Последние изменения утверждены решением Совета муниципального района «Корткеросский» от 21.12.2022 г. № VII-16/12 по доходам в сумме 2 073 725,36 тыс. руб., по расходам в сумме 2 091 758,07 тыс. руб., с дефицитом в сумме 18 032,70 тыс. рублей.**

**Утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 30.12.2022 г. по данным Сводной бюджетной росписи по расходам составляют 2 086 984,47 тыс. руб., что меньше утвержденных Решением о бюджете на 2022 год на 4 773,60 тыс. рублей.**

**Расхождение обусловлено внесением изменений в бюджетную роспись в декабре 2022 года на основании ходатайства главного распорядителя бюджетных средств в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса и приказа начальника Управления финансов № 206 от 31.12.2020 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский», а именно:**

**-ходатайством Управления образования администрации МО МР «Корткеросский» № 149 от 28.12.2022 уменьшена субсидия на реализацию мероприятий по модернизации школьной системы образования на сумму 6 629,99 тыс. руб. и увеличена субсидия на укрепление материально-технической базы и создание безопасных условий в организациях в сфере образования на сумму 1 856,39 тыс. рублей. Бюджет района на 2022 год в последней редакции утвержден решением Совета МР «Корткеросский» 21.12.2022 года, т.е. ранее срока уменьшения межбюджетных трансфертов.**

### Изменения основных параметров бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2022 год приведены ниже в таблице № 1:

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Решение Совета муниципального района «Корткеросский» | Доходы | Расходы | Доходы-Расходы (+/-) |
|  | Первоначальный бюджет на 2022 год | 1 273 056,03 | 1 259 127,03 | +13 929,00 |
| 1. | От 22.02.2022 г. № VII-12/5 | 1 278 077,08 | 1 286 411,95 | -8 334,87 |
|  | Отклонение от предыдущего | 5 021,05 | 27 284,92 | -22 263,87 |
| 2. | От 27.04.2022 г. № VII-13/17 | 1 396 756,32 | 1 407 880,02 | -11 123,70 |
|  | Отклонение от предыдущего | 118 679,24 | 121 468,07 | -2 788,83 |
| 3. | От 15.07.2022 г. № VII-14/13 | 1 674 778,13 | 1 692 810,84 | -18 032,70 |
|  | Отклонение от предыдущего | 278 021,81 | 284 930,82 | -6 909,00 |
| 4. | От 21.10.2022 г. № VII-15/25 | 1 732 017,58 | 1 750 050,29 | -18 032,70 |
|  | Отклонение от предыдущего | 57 239,45 | 57 239,45 | 0,0 |
| 5. | От 21.12.2022 г. № VII-16/12/ходатайство Управления образования от 28.12.2022 № 149 | 2 073 725,36 | 2 086 984,47 | -13 259,11 |
|  | Отклонение от предыдущего | 341 707,78 | 336  934,18 | +4 773,60 |
|  | Отклонение от первоначального бюджета | 800 669,33 | 827 857,44 | -27 188,11 |

В представленном на экспертизу проекте решения Совета муниципального района «Корткеросский» предлагается утвердить исполнение бюджета:

**- по доходам на сумму 1 740 164,60 тыс. руб.;**

**- по расходам на сумму 1 481 287,85 тыс. руб., с превышением доходов над расходами (профицитом)** в размере **258 876,75** **тыс. руб**., что соответствует данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2022 год.

При сопоставлении показателей годового Отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» с показателями, утвержденными в последней редакции бюджета района (решение Совета района от 21.12.2022 г. № VII-16/12) на предмет соответствия, расхождений не установлено.

1. Исполнение доходной части бюджета МО МР «Корткеросский»

 Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Наименование показателей | Исполнение бюджета за2021 год, тыс. руб.  | Утвержденорешениемо бюджете на 2022 год (бюджетная роспись на 30.12.2022), тыс. руб. | Исполнение бюджетаза 2022 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503317), тыс. руб. | % исполнения к плану  | % исполнения к прошлому году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Общий объем доходов | 1 313 745,36 | 2 073 725,36 | 1 740 164,60 | 83,9 | 132,5 |
| 2 | Общий объем расходов  | 1 309 095,09 | 2 086 984,47 | 1 481 287,85 | 71,0 | 113,2 |
| 3 | Дефицит(-), профицит(+) | +4 650,27 | -13 259,11 | +258 876,75 | х | х |

Доходная часть бюджета района за 2022 год исполнена в сумме 1 740 164,60 тыс. руб. или на 83,9 %.

По сравнению с прошлым годом доходы бюджета района увеличились на 426 419,24 тыс. руб. или на 32,5 %.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 1 481 287,85 тыс. руб. или на 71,0 %, и больше прошлого года на 172 192,76 тыс. руб. или на 13,2 %.

За 2022 год бюджет муниципального района «Корткеросский» исполнен с профицитом на сумму 258 876,75 тыс. руб., при запланированном дефиците бюджета района в размере 13 259,11 тыс. руб., в 2021 году бюджет муниципального района был исполнен с профицитом на сумму 4 650,27 тыс. рублей.

* 1. **Собственные доходы бюджета района**

Собственные доходы бюджета муниципального района за 2022 год составили 105,5 % от плановых назначений, или же исполнены больше запланированных на 17 214,71 тыс. руб., а также по сравнению с 2021 годом снизились на 18 997,57 тыс. руб., в процентном отношении на 5,4 %.

Администрирование доходов, поступивших в бюджет муниципального района «Корткеросский» в 2022 г., осуществлялось 12 главными администраторами доходов, 5 из которых являлись главными администраторами доходов бюджета муниципального района «Корткеросский».

В соответствии с приложением 6 к Решению Совета муниципального района «Корткеросский» от 22.12.2021 № VII-11/18 «О бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение Совета о бюджете на 2022 год от 22.12.2021 № VII-11/18) утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета МР «Корткеросский» на 2022 год в число которых входят:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Код главного администратора | Наименование главного администратора |
| 1 | 905 | Контрольно-счетная палата МР «Корткеросский» |
| 2 | 921 | Совет муниципального района «Корткеросский» |
| 3 | 923 | Администрация муниципального района «Корткеросский»  |
| 4 | 956 | Управление культуры, национальной политики и туризма АМР «Корткеросский» |
| 5 | 972 | Отдел физической культуры и спорта АМР «Корткеросский» |
| 6 | 975 | Управление образования АМР «Корткеросский» |
| 7 | 992 | Управление финансов АМР «Корткеросский» |

Контрольно-счетная палата МР «Корткеросский» и Совет МР «Корткеросский» хоть и фигурируют в приложении 6 к решению Совета о бюджете на 2022 год от 22.12.2021 № VII-11/18, но фактически администраторами доходов в 2022 году не являлись.

Кроме вышеуказанных главных администраторов поступили доходы от иных администраторов доходов бюджета – государственных органов, осуществляющих контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты доходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Nп/п | Код главного администратора | Наименование главного администратора |
| 1 | 048 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования |
| 2 | 100 | Федеральное казначейство  |
| 3 | 182 | Федеральная налоговая служба  |
| 4 | 188 | Министерство внутренних дел Российской Федерации |
| 5 | 852 | Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Коми |
| 6 | 875 | Министерство образования, науки и молодежной политики Республики Коми |
| 7 | 890 | Министерство юстиции Республики Коми |

Показатели по исполнению собственных доходов в 2022 году в разрезе наименований приведены в таблице № 3.

 Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2021 год, исполнение | 2022 год | 2022 год, исполнение | отклонение |
| план | сумма | к плану 2022 года, % | к факту 2021 года, % | от плана 2022 года | от факта 2021 года |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **312 106,86** | **280 940,29** | **300 100,91** | **106,8** | **96,2** | **19 160,62** | **-12 005,95** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | **280 943,18** | **248 285,00** | **264 006,00** | **106,3** | **94,0** | **15 721,00** | **-16 937,18** |
| Налог на доходы физических лиц | 280 943,18 | 248 285,00 | 264 006,00 | 106,3 | 94,0 | 15 721,00 | -16 937,18 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | **16 091,51** | **16 876,29** | **19 474,20** | **115,4** | **121,0** | **2 597,91** | **3 382,69** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ | 16 091,51 | 16 876,29 | 19 474,20 | 115,4 | 121,0 | 2 597,91 | 3 382,69 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | **12 762,15** | **13 309,00** | **13 951,47** | **104,8** | **109,3** | **642,47** | **1 189,32** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 9 424,74 | 12 268,00 | 12 812,69 | 104,4 | 135,9 | 544,69 | 3 387,95 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2 006,39 | 0,00 | 13,91 | Х | 0,7 | 13,91 | -1 992,48 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 267,26 | 502,00 | 502,75 | 100,1 | 188,1 | 0,75 | 235,49 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 063,76 | 539,00 | 622,12 | 115,4 | 58,5 | 83,12 | -441,64 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | **2 309,95** | **2 470,00** | **2 669,24** | **108,1** | **115,6** | **199,24** | **359,29** |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | **0,07** | **0,00** | **0,00** | **Х** | **Х** | **Х** | **-0,07** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **37 693,74** | **32 647,93** | **30 702,12** | **94,0** | **81,4** | **-1 945,81** | **-6 991,62** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | **12 860,95** | **15 645,42** | **16 388,94** | **104,7** | **127,4** | **743,52** | **3 527,99** |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | **201,41** | **483,00** | **506,96** | **105,0** | **251,7** | **23,96** | **305,55** |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | **2 954,90** | **1 997,51** | **2 153,52** | **107,8** | **72,9** | **156,01** | **-801,38** |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | **6 820,91** | **5 811,00** | **2 964,21** | **51,0** | **43,5** | **-2 846,79** | **-3 856,70** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности(за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 3 630,97 | 3 856,00 | 841,70 | 21,8 | 23,2 | -3 014,30 | -2 789,27 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 3 189,94 | 1 955,00 | 2 122,51 | 108,6 | 66,5 | 167,51 | -1 067,43 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | **14 828,73** | **2 821,00** | **2 798,81** | **99,2** | **18,9** | **-22,19** | **-12 029,92** |
| Административные штрафы, установленные Кодексом РФ об административных правонарушениях | 14 437,66 | 1 685,00 | 1 655,92 | 98,3 | 11,5 | -29,08 | -12 781,74 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального района | 182,01 | 870,00 | 869,93 | 99,9 | 477,9 | -0,07 | 687,92 |
| Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы РФ по нормативам, действующим в 2019 году | 53,76 | 96,00 | 104,89 | 109,3 | 195,1 | 8,89 | 51,13 |
| Платежи, уплачиваемые в целях возмещения ущерба | 155,29 | 170,00 | 168,07 | 98,9 | 108,2 | -1,93 | 12,78 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | **26,84** | **5 890,00** | **5 889,68** | **99,9** | **21944** | **-0,32** | **5 862,84** |
| **ВСЕГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ** | **349 800,60** | **313 588,22** | **330 803,03** | **105,5** | **94,6** | **17 214,81** | **-18 997,57** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**В структуре собственных доходов налоговые доходы** занимают 90,7 %**.**

**Налоговые доходы** исполнены на сумму 300 100,91 тыс. руб. или 106,8% от утвержденного плана. Ниже уровня налоговых доходов 2021 года на сумму 12 005,95 тыс. руб. или на 3,8 процентов.

В структуре налоговых платежей основным доходным источником является **налог на доходы физических лиц,** его удельный вес составляет 88,0 %. К годовому плану исполнено на сумму 264 006,00 тыс. руб., или больше плана в абсолютной величине на 15 721,00 тыс. руб., процентом отношении на 6,3 %.

По сравнению с 2021 годом налог на доходы физических лиц поступил меньше на 16 937,18 тыс. руб., темп снижения 6,0 %. Согласно пояснительной записке, снижение поступлений относительно 2021 года у налогоплательщика с видом деятельности «Распиловка и строгание древесины» (- 40 331 тыс. руб.) в связи с ростом расходов и падения доходов, которое привело к тому, что предпринимательская деятельность ведётся без получения прибыли из расчёта на 1 мЗ готовой продукции, с веденными против РФ санкциями, повлекшими за собой значительное увеличение расходов на перевозку готовой продукции на экспорт в 2 раза, на запчасти и ремонт техники и оборудования, введение таможенных сборов на данный вид продукции с 2022 г., а также рост цен по иным видам расходов.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** выполнены на 115,4% к уточненному годовому плану, в структуре налоговых доходов занимают – 6,5 %. К поступлению 2021 года составили 121,0 %, или больше на сумму 3 382,69 тыс. рублей. Прирост ожидаемого поступления обусловлен оживлением экономических процессов, ростом спроса на нефтепродукты и увеличением в связи с этим объемов их реализации в постпандемийный период.

**Налоги на совокупный доход**, в его составе четыре вида налогов (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения). Налоги поступили в сумме 13 951,47 тыс. руб., больше плановых назначений на 642,47 тыс. руб., или выполнены на 104,8 %, больше поступлений 2021 года на 1 189,32 тыс. руб. В структуре налоговых доходов его удельный вес в 2022 году, составил 4,6 %.

*Виды налогов в составе налога на совокупный доход*

Налог, взимаемый, в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме 12 812,69 тыс. руб., больше плановых назначений на сумму 544,69 тыс. руб., бюджетные назначения выполнены на 104,4 %. По сравнению с 2021 годом его поступление увеличилось на 3 387,95 тыс. руб. или на 35,9 %, что обусловлено ростом поступлений в связи с внесением авансового платежа от налогоплательщика с ОКВЭД 47.52 «Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах» на сумму 5 805 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности выполнен в сумме 13,91 тыс. рублей. К поступлению 2021 года – 0,7 %, меньше на 1 992,48 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке уменьшение обусловлено снятием с учета налогоплательщиков, применяемых ЕНДВ, по причине отмены единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 г., согласно Федерального закона от 02.06.2016 г. № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового Кодекса РФ и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового Кодекса РФ и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и по причине снижения погашения уже имеющейся задолженности.

Единый сельскохозяйственный налог выполнен на 100,1% от бюджетных назначений. По сравнению с прошлым годом поступил больше на 235,49 тыс. руб. или на 188,1%. Согласно пояснительной записке рост поступлений связан с внесением авансового платежа налогоплательщиком с видом деятельности «Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока» на сумму 400 тыс. рублей.

Налог, взимаемый, в связи с применением патентной системы налогообложения составил 115,4% к плановым назначениям. К фактическому исполнению 2021 года исполнено на 58,5 %. Согласно пояснительной записке снижение поступлений связано с уменьшением размера потенциально возможного к получению годового дохода. В ст.2 Закона РК от 29.11.2012 № 87-РЗ внесены следующие изменения: с 01.04.2021 размер годового дохода по виду деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы», снизился для муниципальных районов с 0,7 млн. руб. до 0,3 млн. руб. или в 2,3 раза. Так же данное отклонение обусловлено уменьшением суммы исчисленного налога в связи с ростом уплаченных и заявленных страховых взносов, уменьшающую исчисленную сумму ПСН (п.п.1.2. ст.346.51 Налогового кодекса РФ).

**Государственная пошлина** при плановом назначении 2 470,0 тыс. руб., поступила в сумме 2 669,24 тыс. руб., или 108,1 %. К прошлому году (2021) – 115,6 %, увеличилось на 359,29 тыс. руб. В составе налоговых доходов занимает наименьший удельный вес – 0,9 %. Согласно пояснительной записке основной причиной роста является увеличение количества обращений граждан в суд.

***Неналоговые доходы в 2022 году поступили*** в размере 30 702,12 тыс. руб. или 94,0 % от утвержденного плана. Меньше уровня неналоговых доходов 2021 года на сумму
6 991,62 тыс. руб. или на 81,4 % (в 2021 году неналоговые доходы составляли в сумме
37 693,74 тыс. руб.).

Неналоговые доходы в составе собственных доходов составляют **9,3 %.** Наибольший **у**дельный вес в структуре неналоговых доходов занимают **«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» -** 53,4 %. К плану выполнение составляет 104,7 % в абсолютной величине больше плана на 743,52 тыс. рублей.

Процент исполнения к 2021 году составил 127,4% или на 3 527,99 тыс. руб. больше, в 2021 году поступило в сумме 12 860,95 тыс. руб.

Согласно пояснительной записки в 2022 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления от сдачи в аренду земельных участков увеличились на 2 580 тыс. руб. или на 24,5 %, что обусловлено повышением кадастровой стоимости земель промышленности. Увеличились в 2 раза поступления от аренды имущества по сравнению с 2021 годом на 953 тыс. руб. в связи поступлением задолженности прошлых лет юридических лиц (от АО «КТК» в сумме 1 146,8 тыс. руб.). В целях уменьшения задолженности по арендной плате проводится претензионная работа с неплательщиками.

**Платежи за пользование природными ресурсами,** плата за негативное воздействие на окружающую среду в 2022 году поступила в сумме 506,96 тыс. руб., прогноз выполнен на 105%. По сравнению с 2021 годом поступления увеличились на 305,55 тыс. руб. или на 251,7% в связи с поступлением задолженности прошлых лет организаций. Платежи поступают согласно прогнозу межрегионального управления Росприроднадзора по Республике Коми.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** поступили больше плановых назначений на 156,01 тыс. руб., исполнение составляет 2 153,52 тыс. руб. или 107,8 %. Меньше поступлений прошлого года (2021) на 801,38 тыс. руб. Занимают долю в составе неналоговых поступлений 2022 года – 7,0 %.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в сумме 2 964,21 тыс. руб. и исполнены на 51%, по сравнению с аналогичным показателем 2021 года снижение составило 3 856,70 тыс. руб. или 43,5%. Снижение поступлений связано с отсутствием продажи в 2022 году муниципального имущества, в то время как в 2021 году реализовано 2 единицы муниципального имущества на общую сумму 1 624,6 тыс. рублей. Доходы от продажи земельных участков в 2022 году составили 2 123 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом поступления снизились на 1 067 тыс. руб., что связано со значительным снижением покупаемых земельных участков под торговые точки и производственные объекты.

Поступления по **денежным взысканиям (штрафы)** составили 2 798,81 тыс. руб., что на 12 029,92 тыс. руб. или на 81,1% меньше, чем в прошлом году (14 828,73 тыс. руб.). Основная причина – в 2021 году поступили платежи по административным правонарушениям, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями (12 835 тыс. руб.).

**Прочие неналоговые поступления** составили в сумме 5 889,68 тыс. руб. и исполнены на 99,9%, по сравнению с 2021 годом увеличение поступлений составило в сумме 5 862,84 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке значительный рост обусловлен поступлением в бюджет района платежей от вырубки зеленых насаждений в сумме 5 800 тыс. рублей.

**3.2. Безвозмездные поступления** поступили в размере 1 409 361,57 тыс. руб. или 80,1 % от утвержденного плана. Выше уровня 2021 года на 445 416,81 тыс. руб. или на 46,2 % (в 2021 году безвозмездные поступления, с учетом возврата остатков, составляли 963 944,76 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления в разрезе показателей приведены в таблице № 4.

 Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено в 2021 году (тыс. руб.) | Уточненный годовой план (2022) (тыс. руб.) | Исполнено в 2022 году (тыс. руб.) | Выполнено к годовому плану 2022 года, (%) | выполнено к факту 2021 года, (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 149 296,20 | 157 424,46 | 157 424,46 | 100,0 | 105,4 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 320 177,02 | 904 599,17 | 556 367,52 | 61,5 | 173,8 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 462 782,05 | 519 753,93 | 517 470,01 | 99,6 | 111,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 25 089,70 | 32 983,10 | 32 723,10 | 99,2 | 130,4 |
| Прочие безвозмездные поступления  | 6 804,95 | 145 374,44 | 145 374,44 | 100,0 | 2 136,3 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 5,36 | 2,04 | 2,04 | 100,0 | 3 806,0 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение**, **прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **-210,52** | **0,00** | **0,00** | Х | Х |
| **ВСЕГО БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **963 944,76** | **1 760 137,14** | **1 409 361,57** | **80,1** | **146,2** |

Доля **безвозмездных поступлений** от общего объема поступлений доходов бюджета муниципального района «Корткеросский» составила **81,0 %** (всего доходы бюджета 2022 года составляют 1 740 164,60 тыс. руб.). Доля **собственных доходов** в общем объеме поступлений доходов бюджета составила **19,0 %.**

Анализ безвозмездных поступлений свидетельствует, что из бюджетов других уровней и иных источников в 2022 году в бюджет МР «Корткеросский» поступило меньше плановых показателей на 350 775,57 тыс. руб., исполнение составило 80,1 процентов. Относительно уровня 2021 года уровень безвозмездных поступлений составил 146,2 % или больше на 445 416,81 тыс. рублей.

 В структуре безвозмездных поступлений 2022 года основная часть (39,5%)- это *Субсидии,* которые поступили в сумме 556 367,52 тыс. руб. или 61,5% от плановых назначений. Меньше запланированного поступили средства других бюджетов:

 - субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – на 343 296,6 тыс. рублей,

 - субсидии на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом – на 146,3 тыс. рублей,

 - субсидии на оплату муниципальными учреждениями расходов на энергетические ресурсы – на 15,2 тыс. рублей.

*Дотации* поступили в пределах утвержденных объемов на сумму 157 424,46 тыс. руб., в структуре безвозмездных поступлений они занимают 11,2 процентов. По сравнению с прошлым годом сумма поступивших дотаций в бюджет района увеличилась на 8 128,26 тыс. руб. (относительно уровня прошлого года 105,4 %).

*Субвенции* занимают 36,7 % от суммы безвозмездных поступлений, которые поступили в бюджет района в сумме 517 470,01 тыс. рублей. Исполнение плановых показателей составило 99,6 % или меньше на 2 283,92 тыс. рублей. Относительно уровня прошлого года объем доведенных субсидий увеличился на 54 687,96 тыс. руб. или на 11,8 %. Меньше запланированного поступили средства других бюджетов:

- субвенции на строительство, приобретение, реконструкцию, ремонт жилых помещений для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями муниципального специализированного жилищного фонда, предоставляемыми по договорам найма специализированных жилых помещений – на 365,9 тыс. рублей,

- субвенции на осуществление государственных полномочий Республики Коми, предусмотренных пунктами 11 и 12 статьи 1 Закона Республики Коми «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» - на 4,4 тыс. рублей,

- субвенции на возмещение убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на топливо твердое, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления – на 863,4 тыс. рублей,

- субвенции на осуществление государственного полномочия Республики Коми по организации проведения на территории соответствующего муниципального образования мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – на 4,4 тыс. рублей,

- субвенции на осуществление государственного полномочия Республики Коми по предоставлению мер социальной поддержки в форме выплаты компенсации педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Республике Коми, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах или поселках городского типа – на 1 045,9 тыс. рублей.

*Иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 32 723,10 тыс. руб., исполнение составило 99,2 процентов. Относительно прошлого года иные межбюджетные трансферты поступили больше на 7 633,40 тыс. руб. или на 30,4 процентов. На долю межбюджетных трансфертов приходится 2,3 % от суммы безвозмездных поступлений. Меньше запланированного поступили средства других бюджетов:

- иные межбюджетные трансферты на выполнение мероприятий по созданию безопасных условий в организациях в сфере физической культуры и спорта в Республике Коми (постановление Правительства Республики Коми от 22.09.2022 г. № 474) – на 260,0 тыс. рублей.

*Прочие безвозмездные поступления* поступили в пределах плана – 145 374,44 тыс. руб., их доля составляет 10,3 процентов. По сравнению с 2021 годом сумма прочих безвозмездных поступлений увеличилась на сумму 138 569,49 тыс. руб. или 21,4 раза.

При сверке кодов и наименований бюджетной классификации в приложениях к Проекту решения Совета «Об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2022 год (приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального района «Корткеросский» по кодам классификации доходов за 2022 год» и приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2022 год по разделам и подразделам классификации бюджетов Российской Федерации») на предмет их правильности Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Минфина РФ от 06.06.2019 г. № 85н расхождений не установлено.

**4. Исполнение расходной части бюджета МР «Корткеросский».**

По данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета формы 0503317 расходы бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2022 год составили 1 481 287,85 тыс. руб. или 71,7 % к плановому заданию. Первоначально объем расходов, предусмотренных в Решении о бюджете на 2022 год, был определен в сумме 1 259 127,03 тыс. рублей. В течение года плановые расходы увеличились на сумму 832 631,04 тыс. руб. и в последней редакции решения о бюджете на 2022 год составили 2 091 758,07 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения по данным Сводной бюджетной росписи на 30.12.2022, а также указанные в графе 14 формы 0503317, составили 2 086 984,47 тыс. рублей.

Исходя из анализа годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, расходование средств МР «Корткеросский» сверх утвержденных Решением о бюджете на 2022 год бюджетных ассигнований не осуществлялось.

**4.1. Расходы по отраслям бюджета**

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета МР «Корткеросский» на 2022 год осуществляли 7 главных распорядителей бюджетных средств:

1) Контрольно-счетная палата муниципального района «Корткеросский» (далее – Контрольно-счетная палата) (код 905);

2) Совет муниципального района «Корткеросский» (далее – Совет района) (код 921);

3) Администрация муниципального района «Корткеросский» (далее – Администрация района) (код 923);

4) Управление культуры, национальной политики и туризма администрации муниципального района «Корткеросский» (далее – Управление культуры) (код 956);

5) Отдел физической культуры и спорта администрации муниципального района «Корткеросский» (далее – Отдел физической культуры и спорта) (код 972);

6) Управление образования администрации муниципального района «Корткеросский» (далее – Управление образования) (код 975);

7) Управление финансов администрации муниципального района «Корткеросский» (далее – Управление финансов) (код 992).

Расходы по обязательствам бюджета МР «Корткеросский» исполнены на сумму 1 481 287,85 тыс. руб., или 71,0 % от утвержденного годового объема расходов бюджета, сумма неосвоенных бюджетных средств составила 605 696,62 тыс. рублей. К уровню 2021 года исполнение по расходам составило 113,2% или больше на 172 192,76 тыс. рублей.

Приоритетными направлениями расходных обязательств в структуре расходов бюджета в 2022 году являлись «Образование» - 53,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,7 %, «Культура и кинематография» - 9,8 %, «Общегосударственные вопросы» - 8,7 %, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 5,5 %, «Национальная экономика» занимает 5,2 процента.

Наименьшие доли приходятся на отрасль «Социальная политика» - 2,4 %, «Физическая культура и спорт» - 2,0 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,2 %, «Обслуживание муниципального долга» - 0,0 процентов.

Итоги исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» по расходам согласно данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503317) и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, приведены в таблице № 5:

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2021, исполнение в тыс. руб. | 2022 год план (бюджетная роспись по состоянию на 30.12.2022г.), в тыс. руб. | 2022 год исполнено (форма № 0503317) | Отклоне-ние от плана в тыс. руб. | структура в % |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2021, % |
|
| **01 «Общегосударственные вопросы»** | **136 513,73** | **129 525,60** | **128 878,63** | **99,5** | **94,4** | **-646,97** | **8,7** |
| **0102** «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 3 373,31 | 3 271,54 | 3 271,54 | 100,0 | 97,0 | 0,0 | 0,2 |
| **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления»  | 432,00 | 432,00 | 428,52 | 99,2 | 99,2 | -3,48 | 0,1 |
| Наименование | 2021, исполнение в тыс. руб. | 2022 год план (бюджетная роспись по состоянию на 30.12.2022г.), в тыс. руб. | 2022 год исполнено (форма № 0503317) | Отклонение от плана в тыс. руб. | Структура в %. |
| тыс. руб. | к плану на год, %. | к факту 2021, % |
| **0104 «**Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»  | 78 029,09 | 78 744,50 | 78 438,39 | 99,6 | 100,5 | -306,11 | 5,3 |
| **0106 «**Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора»  | 14 973,97 | 15 067,74 | 15 007,65 | 99,6 | 100,2 | -60,09 | 1,0 |
| **0111** «Резервные фонды» | 0,00 | 86,79 | 0,00 | Х | Х | -86,79 | Х |
| **0113**  «Другие общегосударственные вопросы» | 39 705,36 | 31 923,03 | 31 732,53 | 99,4 | 79,9 | -190,50 | 2,1 |
| **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **2 363,80** | **3 051,48** | **3 048,78** | **99,9** | **129,0** | **-2,70** | **0,2** |
| **0309** "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона" | 0,00 | 156,42 | 156,42 | 100,0 | Х | 0,00 | 0,0 |
| **0310 «**Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» | 2 363,80 | 2 065,00 | 2 065,00 | 100,0 | 87,4 | 0,00 | 0,1 |
| **0314** "Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности" | 0,00 | 830,06 | 827,36 | 99,7 | Х | -2,70 | 0,1 |
| **04 «Национальная экономика»** | **64 552,79** | **217 568,01** | **76 591,57** | **35,2** | **118,6** | **-140 976,44** | **5,2** |
| **0405 «**Сельское хозяйство и рыболовство» | 3 415,00 | 5 416,00 | 5 416,00 | 100,0 | 158,6 | 0,00 | 0,4 |
| **0408** «Транспорт» | 2 997,99 | 8 202,97 | 8 053,06 | 98,2 | 268,6 | -149,91 | 0,5 |
| **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» | 49 221,48 | 192 226,27 | 52 263,09 | 27,2 | 106,2 | -139 963,18 | 3,5 |
| Наименование | 2021, исполнение в тыс. руб. | 2022 год план (бюджетная роспись по состоянию на 30.12.2022г.), в тыс. руб. | 2022 год исполнено (форма № 0503317) | Отклоне-ние от плана в тыс. руб. | структура в % |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2021, % |
| **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» | 8 918,32 | 11 722,77 | 10 859,42 | 92,6 | 121,8 | -863,35 | 0,8 |
| **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **113 040,01** | **649 449,49** | **188 766,80** | **29,1** | **167,0** | **-460 682,69** | **12,7** |
| **0501** «Жилищное хозяйство» | 98 665,91 | 644 408,15 | 185 150,79 | 28,7 | 187,7 | -459 257,36 | 12,5 |
| **0502** «Коммунальное хозяйство» | 12 939,00 | 4 769,56 | 3 348,61 | 70,2 | 25,9 | -1 420,95 | 0,2 |
| **0503** «Благоустройство» | 1 435,10 | 271,78 | 267,40 | 98,4 | 18,6 | -4,38 | 0,0 |
| **07 «Образование»** | **714 975,42** | **792 902,95** | **791 971,19** | **99,9** | **110,8** | **-931,76** | **53,5** |
| **0701** «Дошкольное образование» | 124 756,85 | 129 439,19 | 129 439,19 | 100,0 | 103,8 | 0,00 | 8,7 |
| **0702** «Общее образование» | 508 198,97 | 576 922,08 | 575 990,66 | 99,8 | 113,3 | -931,42 | 38,9 |
| **0703** «Дополнительное образование детей» | 59 293,77 | 62 314,07 | 62 314,07 | 100,0 | 105,1 | 0,00 | 4,2 |
| **0707** «Молодежная политика» | 2 056,04 | 2 189,88 | 2 189,88 | 100,0 | 106,5 | 0,00 | 0,2 |
| **0709** «Другие вопросы в области образования» | 20 669,79 | 22 037,73 | 22 037,39 | 99,9 | 106,6 | -0,34 | 1,5 |
| **08 «Культура, кинематография»** | **129 788,00** | **146 193,55** | **145 497,05** | **99,5** | **112,1** | **-696,50** | **9,8** |
| **0801** «Культура» | 101 449,25 | 113 172,63 | 112 476,13 | 99,4 | 110,9 | -696,50 | 7,6 |
| **0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» | 28 338,75 | 33 020,92 | 33 020,92 | 100,0 | 116,5 | 0,00 | 2,2 |
| **10 «Социальная политика»**  | **38 865,77** | **36 224,01** | **34 812,18** | **96,1** | **89,6** | **-1 411,83** | **2,4** |
| **1001** «Пенсионное обеспечение» | 6 687,68 | 7 151,99 | 7 151,99 | 100,0 | 106,9 | 0,00 | 0,5 |
| **1003** «Социальное обеспечение населения» | 11 186,79 | 11 700,00 | 10 654,07 | 91,1 | 95,2 | -1 045,93 | 0,7 |
| **1004** «Охрана семьи и детства» | 20 991,30 | 17 372,02 | 17 006,12 | 97,9 | 81,0 | -365,90 | 1,2 |
| **11 «Физическая культура и спорт»** | **28 550,75** | **29 292,60** | **28 944,87** | **98,8** | **101,4** | **-347,73** | **2,0** |
| **1101** «Физическая культура» | 21 324,24 | 20 503,15 | 20 243,15 | 98,7 | 94,9 | -260,00 | 1,4 |
| **1105** «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» | 7 226,51 | 8 789,45 | 8 701,72 | 99,0 | 120,4 | -87,73 | 0,6 |
| **13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** | **706,08** | **189,95** | **189,95** | **100,0** | **26,9** | **0,00** | **0,0** |
| Наименование | 2021, исполнение в тыс. руб. | 2022 год план (бюджетная роспись по состоянию на 30.12.2022г.), в тыс. руб. | 2022 год исполнено (форма № 0503317) | Отклоне-ние от плана в тыс. руб | структура в % |
| тыс. руб. | к плану на год, % | к факту 2021, % |
| **14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»** | **79 738,74** | **82 586,83** | **82 586,83** | **100,0** | **103,6** | **0,00** | **5,5** |
| **1401** «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» | 18 340,10 | 16 497,00 | 16 497,00 | 100,0 | 90,0 | 0,00 | 1,1 |
| **1403** «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 61 398,64 | 66 089,83 | 66 089,83 | 100,0 | 107,6 | 0,00 | 4,4 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 309 095,09** | **2 086 984,47** | **1 481 287,85** | **71,0** | **113,2** | **-605 696,62** | **100,0** |

|  |
| --- |
|  |

Расходы по отраслям бюджета муниципального образования составляют:

# **(01) «Общегосударственные вопросы»** Бюджетные ассигнования исполнены в сумме 128 878,63 тыс. руб. или 99,5 % от уточненных плановых назначений. Расходы не выполнены на сумму 646,97 тыс. руб. По отношению к прошлому году выполнение составляет 94,4 %. В общем объеме расходов 2022 года занимают 8,7 %, в том числе по подразделам:

# **0102** расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования запланировано и исполнено в сумме 3 271,54 тыс. рублей. В структуре расходов общегосударственных вопросов занимают 2,5 процента;

# **0103**  на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления исполнено в сумме 428,52 тыс. руб. или 99,2 К уровню прошлого года (2021) исполнение составляет 99,2 % или меньше на 3,48 тыс. рублей;

**0104** расходы на функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, ***местных администраций*** на сумму 78 438,39 тыс. руб. (99,6 %), в том числе по расходам на:

- выплаты с начислениями персоналу государственных (муниципальных) органов составляют 68 858,85 тыс. руб., к уровню 2021 года больше на 4 204,80 тыс. руб. или 106,5 процентов;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг и закупка энергетических ресурсов для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 9 177,46 тыс.руб., по сравнению с предыдущим годом меньше на 3 838,93 тыс. руб. 70,5 %);

- социальные выплаты и иные бюджетные ассигнования в сумме 402,08 тыс. руб., к 2021 году больше на 43,43 тыс. руб. или 112,1 процентов.

Данный подраздел в структуре расходов общегосударственных вопросов занимает 60,9 процентов.

**0106** на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора расходы составили в сумме 15 007,65 тыс. руб. или 99,6 % к плановым назначениям, в том числе по расходам на выплаты с начислениями персоналу государственных (муниципальных) органов – 13 505,69 тыс. руб., расходам на закупку товаров, работ для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 1 497,85 тыс. руб., на уплату налогов, сборов и иных платежей – 4,11 тыс. рублей. К факту прошлого года – 100,2 % или больше на 33,68 тыс. рублей. В структуре расходов общегосударственных вопросов данный подраздел занимает 11,6 %.

**0113** расходы на другие общегосударственные вопросы в сумме 31 732,53 тыс. руб., при

плане 31 923,03 тыс. руб. или 99,4% к плановым назначениям 2022 года. К факту 2021 года 79,9% или меньше на 7 972,83 тыс. рублей. В структуре расходов общегосударственных вопросов занимают 24,6 процента.

 *Расходы по разделу 0100 подтверждаются соответствующими показателями бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств: Совета района, Контрольно-счетной палаты, Администрации района, Управления финансов.*

**(03) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»****.** Расходы по данному разделу составили 3 048,78 тыс. руб. или 99,9 % от планового значения. К уровню прошлого года данные расходы увеличились на 684,98 тыс. рублей. В общей сумме расходов удельный вес составляет 0,2 процента.

 *Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществлял один главный распорядитель средств бюджета района – Администрация района.* Расходы бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по данным формы 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств.

**(04) «Национальная экономика».** В соответствии с бюджетной росписью по разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования были утверждены в объеме 217 568,01 тыс. руб., исполнены на 35,2 % (76 591,57 тыс. руб.) или меньше на 140 976,44 тыс. рублей. Не освоены бюджетные средства по подразделам: **0408** «Транспорт» на сумму 149,91 тыс. руб. (98,2 %) **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 139 963,18 тыс. руб. (27,2 %) и **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 863,35 тыс. руб. (92,6 %).

*Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществлял главный распорядитель средств бюджета МР «Корткеросский» - Администрация района.* Расходы бюджета по данному разделу в форме 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств.

По отношению к прошлому году исполнение увеличилось на 12 038,78 тыс. руб. (118,6 %), в том числе по подразделам: **0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнено больше на 2 001,0 тыс. руб. (за 2022 год 5 416,0 тыс. руб., за 2021 год 3 415,0 тыс. руб.), **0408** «Транспорт» освоено больше на 5 055,07 тыс. руб. (за 2022 год 8 053,06 тыс. руб., за 2021 год 2 997,99 тыс. руб.), **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнено больше на 3 041,61 тыс. руб. (за 2022 год 52 263,09 тыс. руб., за 2021 год 49 221,48 тыс. руб.) и **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение увеличилось на 1 941,10 тыс. руб. (за 2022 год 10 859,42 тыс. руб., за 2021 год 8 918,32 тыс. руб.).

В общем объеме расходов данный раздел занимает 5,2 процентов.

**(05) «Жилищно-коммунальное хозяйство»**  По данной отрасли план по расходам составлял в сумме 649 449,49 тыс. руб., исполнено в сумме 188 766,80 тыс. руб. или 29,1 %, неисполненные назначения – 460 682,69 тыс. руб., в том числе:

-по подразделу **0501** «Жилищное хозяйство» в сумме 459 257,36 тыс. руб., исполнено на 28,7 процентов;

-по подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» в сумме 1 420,95 тыс. руб., исполнено на 70,2 процентов;

- -по подразделу **0503** «Благоустройство» в сумме 4,38 тыс. руб., исполнено на 98,4 процентов.

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществлял главный распорядитель средств бюджета МР «Корткеросский» - Администрация района*. Расходы бюджета по данному разделу в форме 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств. Неисполнение бюджетных назначений в основном касается мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

По сравнению с прошлым годом расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» увеличились на 86 484,88 тыс. руб. (187,6%), рост обусловлен увеличением объемов строительства и приобретения жилья в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. Согласно формы 0503317 капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности по данному подразделу увеличились с 87 980,04 тыс. руб. в 2021 году до 178 436,99 тыс. руб. в 2022 году или на 90 456,95 тыс. рублей. Также наблюдается увеличение расходов на исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда с 13,32 тыс. руб. (2021 год) до 478,69 тыс. руб. (2022 год) или на 465,37 тыс. руб. В сравнении с прошлым годом на уплату иных платежей расходы не производились (в 2021 году 5 911,58 тыс. руб.).

 По отношению к прошлому году исполнение снизилось:

- по подразделу «Благоустройство» объем освоенных средств уменьшился относительно 2021 года на 1 167,70 тыс. руб. или 18,6 % и связан с осуществлением мероприятий по отлову и содержанию животных без владельцев;

- по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сравнении с 2021 годом сумма освоенных средств уменьшилась на 9 590,39 тыс. руб. или 25,9 процентов.

Удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов бюджета составил 12,7 процентов.

**(07) «Образование»**  Расходы на образование составили 791 971,19 тыс. руб., при утвержденных бюджетных ассигнованиях 792 902,95 тыс. руб., выполнение – 99,9 %. К расходам 2021 года составили 110,8 %. В составе отраслей составляют наибольший удельный вес в общей сумме расходов – 53,5 процентов. В том числе расходы по подразделам:

**0701** Расходы надошкольное образование направлены в сумме 129 439,19 тыс. руб. В общей сумме расходов по образованию составляют 16,3 %. Выполнение к плану 2022 года – 100,0 %, к факту 2021 года – 103,8 процента.

**0702** Расходы на общее образование исполнены в сумме 575 990,66 тыс. руб., выполнение к плану 99,8 %, к факту 2021 года – 113,3 %. В структуре расходов образования занимают основную часть – 72,7 процентов.

**0703** Расходы на дополнительное образование детей исполнены в сумме 62 314,07 тыс. руб., 100,0 % от плановых показателей. В структуре расходов на образование занимают 7,9 процентов.

**0707** Расходы на молодежную политику составили в сумме 2 189,88, или 100,0 % от запланированных назначений. К факту 2021 года расходы исполнены – 106,5 %. В структуре расходов на образование имеет наименьшую долю – 0,3 процента.

**0709** Расходы на другие вопросы в области образования исполнены в сумме 22 037,39 тыс. руб., или 99,9 %. К расходам 2021 года – 106,6 %. В структуре расходов на образование занимают 2,8 процента.

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществляли 4 главных распорядителя средств бюджета МР «Корткеросский» - Управление образования, Управление культуры, Администрация района, Отдел физической культуры и спорта.* Расходы бюджета по разделу 0700 «Образование» по данным отчёта формы 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

**(08) «Культура, кинематография»** По данному разделу расходы составили в сумме 145 497,05 тыс. руб. или 99,5 % от плановых показателей. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета составил 9,8 %. Темп роста к 2021 году составил 112,1 %. В том числе по подразделам:

**0801** расходы по подразделу культура составили 112 476,13 тыс. руб. или 99,4 % от запланированных расходов. К прошлому году – 110,9 %. В структуре расходов культуры и кинематографии занимает 77,3 процентов;

**0804** расходы на другие вопросы в области культуры, кинематографии произведены на сумму 33 020,92 тыс. руб., выполнение к плану 100,0 %. К фактическим расходам 2021 года – 116,5 %. В структуре расходов культуры и кинематографии занимает 22,7 процента.

*Расходы по разделу 0800 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов, главных распорядителей, получателей бюджетных средств - Управления культуры, Администрации района.*

**(10) «Социальная политика»** Расходы составили в сумме 34 812,18 тыс. руб. или 96,1 % от плановых назначений. К уровню 2021 года выполнение составило 89,6 %. Удельный вес в общей сумме расходов – 2,4 %. В том числе по подразделам:

**1001** расходы на пенсионное обеспечение составили в сумме 7 151,99 тыс. руб. или 100,0 % к плану. К фактическим расходам 2021 года – 106,9 %. В структуре расходов социальной политики занимают 20,5 процента;

**1003** расходы на социальное обеспечение населения составили в сумме 10 654,07 тыс. руб. или к годовому плану 91,1 %. К уровню 2021 года – 95,2 %. В структуре расходов социальной политики занимают 30,6 процента;

**1004** расходы по охране семьи и детства выполнены на сумму 17 006,12 тыс. руб. или 97,9% к плановым показателям. К фактическим расходам 2021 года – 81,0 %. В структуре расходов социальной политики занимают 48,9 процента.

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществляли 4 главных распорядителя средств бюджета МР «Корткеросский» - Управление образования, Управление культуры, Администрация района, Отдел физической культуры и спорта.* Расходы бюджета по данному разделу в форме 0503317 подтверждаются показателями годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

**(11) «Физическая культура и спорт»** По данному разделу расходы составили в сумме 28 944,87 тыс. руб. или 98,8 % от запланированных показателей (29 292,60 тыс. руб.). К расходам 2021 года – 101,4 %. Удельный вес в общем объеме расходов бюджета составил 2,0 процента. В том числе по подразделам:

**1101** расходы на физическую культуру составили в сумме 20 243,15 тыс. руб. или 98,7 % к плану. К расходам 2021 года – 94,9 %. В структуре расходов физической культуры и спорта занимают 69,9 %;

**1105** расходы на другие вопросы в области физической культуры и спорта произведены на сумму 8 701,72 тыс. руб. или 99,0 % к плановым назначениям. К расходам 2021 года – 120,4 %. В структуре расходов физической культуры и спорта занимают 30,1 %.

*По данным формы 0503317 расходы бюджета по разделу 1100 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств - Отдела физической культуры и спорта.*

**(13) «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** бюджетные ассигнования утверждены и исполнены в объеме 189,95 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом расходы по данному разделу снизились на 516,13 тыс. руб. (26,9%), новые кредитные массы в течение 2022 года не привлекались.

*Исполнение расходов по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществляло Управление финансов.* *Расходы бюджета по разделу 1300 формы 0503317 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств - Управлением финансов.*

**(14) «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** Расходы исполнены в сумме запланированных – 82 586,83 тыс. руб. К расходам 2021 года – 103,6 %.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности **(1401)** и прочие межбюджетные трансферты общего характера **(1403)** исполнены в сумме 16 497,00 тыс. руб. и 66 089,83 тыс. руб. соответственно или 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям. К 2021 году 90,0 % и 107,6% соответственно.

*Расходы по разделу 1400 подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Управления финансов.*

По главным распорядителям средств бюджета МР «Корткеросский» данные их годовой бюджетной отчётности также подтверждают показатели, представленные в составе материалов годового отчёта об исполнении бюджета МР «Корткеросский» за 2022 год.

Суммы расходов бюджета по каждому главному распорядителю средств приведены в таблице № 6:

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код распорядителя  | Наименование показателей | исполнено за 2021 год,тыс. руб. | утверждено бюджетной росписью за 2022 годтыс. руб. | Исполнено за 2022 год (по данным отчета об исполнении бюджета)тыс. руб. | Исполнено |
| к 2021 году | к уточненной бюджетной росписи |
| сумма, тыс. руб. | % | сумма,  тыс. руб. | % |
| **905** | Контрольно-счетная палата | 1 053,23 | 1 099,86 | 1 099,86 | 46,63 | 104,4 | 0,00 | 100,0 |
| **921** | Совет района | 432,00 | 432,00 | 428,52 | -3,48 | 99,2 | -3,48 | 99,2 |
| **923** | Администрация района | 327 326,78 | 1 005 992,45 | 401 759,49 | 74 432,71 | 122,7 | -604 232,96 | 39,9 |
| **956** | Управление культуры | 143 183,55 | 161 628,49 | 161 604,27 | 18 420,72 | 112,9 | -24,22 | 99,9 |
| **972** | Отдел физкультуры и спорта  | 49 316,67 | 50 642,47 | 50 116,85 | 800,18 | 101,6 | -525,62 | 99,0 |
| **975** | Управление образования | 692 830,00 | 767 894,32 | 767 050,16 | 74 220,16 | 110,7 | -844,16 | 99,9 |
| **992** | Управление финансов | 94 952,85 | 99 294,87 | 99 228,70 | 4 275,85 | 104,5 | -66,17 | 99,9 |

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по Управлению образования – 51,8 %, по Администрации района – 27,1 %, по Управлению культуры – 10,9 процентов. Наиболее низкое освоение бюджетных средств (39,9 %) по Администрации МР «Корткеросский».

Расходование средств бюджета МР «Корткеросский» сверх утвержденных Решением о бюджете на 2022 год и сверх бюджетной росписи в ходе внешней проверки не выявлено. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств случаев финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете на 2022 год, бюджетной росписью расходов, не выявлено.

В разрезе видов расходов наибольший процент – 61,3% или 908 112,45 тыс. руб. составляют расходы на предоставление субсидий автономным и бюджетным учреждениям; 13,2 % или 195 020,23 тыс. руб. на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности; 9,8 % или 145 363,61 тыс. руб. расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами; 6,3 % или 93 420,30 тыс. руб. на закупку товаров и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд; 5,7 % или 84 265,47 тыс. руб. межбюджетные трансферты (сельским поселениям МР «Корткеросский»); 2,3 % или 34 836,18 тыс. руб. на иные бюджетные ассигнования; 1,4 % или 20 079,66 тыс. руб. на социальное обеспечение и иные выплаты населению и 0,01% или 189,95 тыс. руб. на обслуживание муниципального долга.

Изменения относительно уровня 2021 года в направлении средств в разрезе видов расходов представлены в таблице № 7:

Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов (ВР) | код ВР |  исполнено, тыс. руб. | отклонение |
| 2021 год | 2022 год | тыс. руб. | % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями | 100 | 134 283,92 | 145 363,61 | 11 079,69 | 108,3 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 85 816,41 | 93 420,30 | 7 603,89 | 108,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 19 518,15 | 20 079,66 | 561,51 | 102,9 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 121 609,55 | 195 020,23 | 73 410,68 | 160,4 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 80 921,84 | 84 265,47 | 3 343,63 | 104,1 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 821 786,53 | 908 112,45 | 86 325,92 | 110,5 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 706,08 | 189,95 | -516,13 | 26,9 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 44 452,61 | 34 836,18 | -9 616,43 | 78,4 |
| Всего расходов |   | 1 309 095,09 | 1 481 287,85 | 172 192,76 | 113,2 |

**4.2. Реализация муниципальных программ**

В 2022 году реализовывались 9 муниципальных программ. Исполнение расходов в разрезе муниципальных программ приведено в таблице. Удельный вес расходов на реализацию программ составил 84,7 % в общей сумме расходов.

таблица № 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено бюджетной росписью, тыс. руб. | Кассовое исполнение, тыс. руб. | отклонение | Структура % |
| сумма в тыс. руб. | % |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Безопасность жизнедеятельности населения"**  | **2 221,42** | **2 221,42** | **0,00** | **100,0** | **0,2** |
| Подпрограмма "Защита населения и территорий МО МР "Корткеросский" от чрезвычайных ситуаций» | 2 065,00 | 2 065,00 | 0,00 | 100,0 | 0,2 |
| Подпрограмма «Организация мероприятий гражданской обороны» | 156,42 | 156,42 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие экономики»**  | **6 832,00** | **6 832,00** | **0,00** | **100,0** | **0,5** |
| Подпрограмма "Малое и среднее предпринимательство в муниципальном районе "Корткеросский"" | 1 416,00 | 1 416,00 | 0,00 | 100,0 | 0,1 |
| Подпрограмма "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия " | 5 416,00 | 5 416,00 | 0,00 | 100,0 | 0,4 |
| Наименование | Утверждено бюджетной росписью, тыс. руб. | Кассовое исполнение, тыс. руб. | отклонение | Структура % |
| сумма в тыс. руб. | % |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие транспортной системы муниципального района «Корткеросский»** | **200 429,24** | **60 316,15** | **-140 113,09** | **30,1** | **4,8** |
| **Муниципальная программа МО МР "Корткеросский" "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский»** | **657 712,75** | **196 701,86** | **-461 010,89** | **29,9** | **15,7** |
| Подпрограмма "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры МО МР "Корткеросский"  | 3 904,61 | 2 857,84 | -1 046,77 | 73,2 | 0,3 |
| Подпрограмма "Разработка документов территориального планирования " | 638,93 | 638,93 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| Подпрограмма "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения" | 653 169,21 | 193 205,09 | -459 964,12 | 29,6 | 15,4 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие образования»** | **769 708,94** | **767 933,36** | **-1 775,58** | **99,8** | **61,2** |
| Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» | 677 525,10 | 676 681,28 | -843,82 | 99,9 | 53,9 |
| Подпрограмма «Дети и молодежь» | 70 272,91 | 69 341,45 | -931,46 | 98,7 | 5,5 |
| Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 21 910,93 | 21 910,63 | 0,00 | 100,0 | 1,8 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие культуры и туризма»** | **163 237,69** | **162 516,97** | **-720,72** | **99,6** | **12,9** |
| Подпрограмма «Развитие культуры Корткеросского района» | 162 614,43 | 161 893,71 | -720,72 | 99,6 | 12,9 |
| Подпрограмма «Гармонизация межнациональных и межрелигиозных отношений, профилактика и противодействие экстремизма на территории муниципального района «Корткеросский»  | 623,26 | 623,26 | 0,00 | 100,0 | 0,00 |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие физической культуры и спорта Корткеросском районе»** | **50 642,47** | **50 116,85** | **-525,62** | **99,0** | **4,0** |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Развитие системы муниципального управления»** | **7 367,95** | **7 268,36** | **-99,59** | **98,6** | **0,6** |
| Подпрограмма «Развитие кадрового потенциала» | 808,50 | 808,50 | 0,00 | 100,0 | 0,1 |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» | 3 600,99 | 3 599,23 | -1,76 | 99,9 | 0,3 |
| Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом муниципального района «Корткеросский»» | 1 793,47 | 1 695,64 | -97,83 | 94,5 | 0,1 |
| Подпрограмма « Развитие информационного общества» | 815,00 | 815,00 | 0,00 | 100,0 | 0,1 |
| Подпрограмма "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций" | 349,99 | 349,99 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| Наименование | Утверждено бюджетной росписью, тыс. руб. | Кассовое исполнение, тыс. руб. | отклонение | Структура % |
| сумма в тыс. руб. | % |
| **Муниципальная программа МО МР «Корткеросский» «Профилактика правонарушений и обеспечение общественной безопасности на территории муниципального района «Корткеросский» Республики Коми»** | **830,07** | **827,37** | **-2,70** | **99,7** | **0,1** |
| Подпрограмма « Профилактика преступлений и иных правонарушений» | 830,07 | 827,37 | -2,70 | 99,7 | 0,1 |
| ***Итого по муниципальным программам***  | **1 858 982,53** | **1 254 734,34** | **-604 248,19** | **67,5** | **100,0** |

В районном бюджете 2022 года на реализацию муниципальных программ были утверждены ассигнования в сумме 1 858 982,53 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1 254 734,34 тыс. руб., или выполнение составило 67,5 % к плану, не освоено бюджетных средств на выполнение программ на сумму 604 248,19 тыс. рублей.

Наиболее низкое освоение средств наблюдается по муниципальной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский", сумма не освоенных средств - 461 010,89 тыс. руб. или 29,9 %, в том числе по подпрограмме "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения" – 29,6 %, сумма неосвоенных средств 459 964,12 тыс. рублей, в том числе:

- по мероприятиям по обеспечению переселения граждан из аварийного жилищного фонда, при плановом показателе 637 313,50 тыс. руб., средства освоены лишь на 27,9 % или меньше на 459 219,67 тыс. рублей;

- по мероприятиям по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, при плановом показателе 14 146,47 тыс. руб., средства освоены на 97,4 % или меньше на 365,89 тыс. рублей;

- по мероприятиям подготовки территории под застройку исполнение составило в сумме 977,52 тыс. руб. или 72,3 %, сумма неосвоенных средств 374,18 тыс. рублей;

- по мероприятиям по отлову и содержанию животных без владельцев исполнено на 98,8 % или меньше на 4,38 тыс. рублей.

 Также наблюдается низкое освоение средств по программам «Развитие транспортной системы МР «Корткеросский»» - 30,1 %, "Развитие системы муниципального управления" – 98,6% и «Развитие физической культуры и спорта в Корткеросском районе» - 99,0 процентов.

По остальным муниципальным программам процент исполнения составил свыше 99,0 процентов.

**4.3. Использование средств резервного фонда**

В первоначальном бюджете муниципального района «Корткеросский» на 2022 год (решение Совета от 22.12.2021 г. № VII-11/18 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Корткеросский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов») объем резервного фонда администрации муниципального района «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий был запланирован в размере 500 000,0 рублей.

Размер резервного фонда муниципального района «Корткеросский» не превышает размера, установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п.4 ст. 81 БК РФ средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

На основании решения Совета МО МР «Корткеросский» от 21.12.2022 г. № VII-16/12 резервный фонд Администрации МР «Корткеросский» по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий был утвержден в сумме 1 053 031,63 рублей. Исполнение составило 966 244,0 руб. или 91,8 процентов.

Кассовое исполнение резервного фонда осуществлялось на основании распоряжений администрации муниципального района «Корткеросский», определяющих целевую направленность и размер выплат.

Согласно представленному отчету об использовании средств резервного фонда администрации муниципального района «Корткеросский» кассовые расходы на оказание социальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации по независящим от них обстоятельствам по коду бюджетной классификации РФ 923-0113-9900090300-360, составили на сумму 660 000,00 рублей. В разрезе получателей, показатели приведены в таблице

№ 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направление расходования | Основание для выделения средств (№ и дата документа) | Кассовый расход (рублей) |
| 1 | Материальная помощь в связи с пожаром Изъюров Андрей Леонидович  | распор. № 31-р от 22.02.2022 г. | 50 000,0 |
| 2 | Материальная помощь в связи с пожаром Вишератина Вера Вячеславовна | распор. № 32-р от 22.02.2022 г. | 50 000,0 |
| 3 | Материальная помощь в связи с пожаром Кокоулина Руслана Васильевна | распор. № 33-р от 22.02.2022 г. | 50 000,0 |
| 4 | Материальная помощь в связи с пожаром Джавадова Валентина Валерьяновна | распор. № 34-р от 22.02.2022 г. | 50 000,0 |
| 5 | Материальная помощь в связи с пожаром Каракчиева Людмила Александровна | распор. № 35-р от 22.02.2022 г. | 50 000,0 |
| 6 | Материальная помощь в связи с пожаром Дяченко Анастасия Николаевна | распор. № 36-р от 22.02.2022 г. | 50 000,0 |
| 7 | Материальная помощь в связи с пожаром Половка Наталья Александровна | распор. № 37-р от 22.02.2022 г. | 50 000,0 |
| 8 | Материальная помощь в связи с пожаром Гилева Екатерина Кимовна | распор. № 42-р от 24.02.2022 г. | 50 000,0 |
| 9 | Материальная помощь в связи с пожаром Толстая Валентина Анатольевна | распор. № 47-р от 03.03.2022 г. | 50 000,0 |
| 10 | Материальная помощь в связи с пожаром Изъюрова Виктория Ивановна | распор. № 43-р от 03.03.2022 г. | 25 000,0 |
| 11 | Материальная помощь в связи с пожаром Мишарин Валерий Иванович | распор. № 46-р от 03.03.2022 г. | 25 000,0 |
| 12 | Материальная помощь в связи с пожаром Ветошкина Людмила Васильевна | распор. № 44-р от 03.03.2022 г. | 50 000,0 |
| 13 | Материальная помощь в связи с пожаром Нестеров Владимир Федорович | распор. № 119-р от 20.05.2022 г. | 10 000,0 |
| 14 | Материальная помощь в связи с пожаром Козлов Игорь Николаевич | распор. № 181-р от 17.08.2022 г. | 50 000,0 |
| 15 | Материальная помощь в связи с пожаром Хейнассар Виктор Викторович | распор. № 214-р от 05.10.2022 г. | 50 000,0 |
|  | **ИТОГО** |  | **660 000,0** |

Кассовые расходы резервного фонда администрации муниципального района «Корткеросский» на аварийно-восстановительные работы по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций составили в сумме 84 586,48 рублей по коду бюджетной классификации РФ 923-0113-9900090300-244. Данные приведены в таблице № 10.

 Таблица № 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направление расходования | Основание для выделения средств (№ и дата документа) | Кассовый расход (рублей) |
| 1 | ФКУ «Исправительная колония № 29 Управления Федеральной службы исполнения и наказания по РК» за постельное белье | Договор № б/н от 03.03.2022 г. | 24 600,0 |
| 2 | ООО «ХозАрсеналСевера» за кровать-тумба, одеяло, подушки | Договор № б/н от 03.03.2022 г. | 199 500,0 |
| 3 | ИП Казаков Александр Николаевич за частичный ремонт кровельного покрытия здания с. Богородск, ул. Совхозная, д. 3 | Договор № 4-22-с от 07.07.2022 г. | 52 544,0 |
| 4 | ИП Веселов Сергей Валентинович за автономный дымовой извещатель | Договор № б/н от 27.12.2022 г. | 29 600,0 |
|  | **ИТОГО** |  | 1. **244,0**
 |

# **5.Источники финансирования дефицита бюджета.**

# **Муниципальный долг. Муниципальные гарантии.**

**5.1.** Решением Совета муниципального района от 22.12.2021 г. № VII-11/18 бюджет муниципального района «Корткеросский» на 2022 год был утвержден с профицитом 13 929,0 тыс. рублей.

Согласно уточненному плану на 2022 год (решение Совета МР «Корткеросский» от 21.12.2022 г. № VII-16/12) бюджет утвержден с дефицитом в сумме 18 032,70 тыс. руб.

Фактически бюджет муниципального района «Корткеросский» за 2022 год исполнен с профицитом в сумме 258 876,75 тыс. руб.

По результатам проверки соответствия сумм источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Корткеросский», отраженных в разделе 3 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» формы «Отчет об исполнении бюджета» формы 0503317, суммам в регистрах бюджетного учета отклонений не установлено.

**5.2.** В долговой книге муниципального образования муниципального района «Корткеросский» по состоянию на 01.01.2022 г. числится остаток непогашенного долга по бюджетному кредиту на частичное покрытие дефицита бюджета, привлеченному в местный бюджет за счет республиканского бюджета РК в сумме 35 655,00 тыс. руб. со сроком погашения до 7 лет.

 Таблица № 11 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | номер и дата соглашения (договора, гарантии и т.п.), наименование кредитора (принципала, бенефициара) | Сроки погашения обязательств |  Задолженность на 01.01.2022 г.  | Погашено |  Задолженность на 01.01.2023 г.  |
| **1.** | **Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет МО МР "Корткеросский" от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** |  | **42 675,00** | **7 020,00** | **35 655,00** |
| 1.4 | Соглашение № 4 от 29.04.2015 г. с Министерством финансов Республики Коми | 25.12.2023 | 4 600,00 | 2 340,00 | 2 260,00 |
| 1.5 | Соглашение № 10 от 13.07.2015 г. с Министерством финансов Республики Коми | 25.12.2023 | 6 135,00 | 3 090,00 | 3 045,00 |
| 1.6 | Соглашение № 3 от 19.04.2016 г. с Министерством финансов Республики Коми | 25.12.2025 | 15 000,00 | 750,00 | 14 250,00 |
| 1.7 | Соглашение № 3 от 20.07.2017 г. с Министерством финансов Республики Коми | 25.12.2025 | 16 940,00 | 840,00 | 16 100,00 |
| **2.** | **Кредиты, полученные МО МР "Корткеросский" от кредитных организаций** |   | **0** |   | **0** |
| **3.** | **Муниципальные гарантии МО МР "Корткеросский"** |   | **0** |   | **0** |
| **4.** | **Муниципальные ценные бумаги МО МР "Корткеросский"** |   | **0** |   | **0** |
|  | **МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ ВСЕГО**  |  | **42 675,00** | **7 020,00** | **35 655,00** |
| **Расходы на обслуживание муниципального долга МО МР "Корткеросский"** | 706,08 |   | 189,95 |

В 2022 году на погашение основного долга по бюджетному кредиту направлено 7 020,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2022 год составили 189 952,26 рублей, в том числе:

по Соглашению № 4 от 29.04.2015 г. в размере 68 084,11 рублей;

по Соглашению № 10 от 13.07.2015 г. в размере 91 176,92 рублей;

по Соглашению № 3 от 19.04.2016 г. в размере 14 410,94 рублей;

по Соглашению № 3 от 20.07.2017 г. в размере 16 280,29 рублей.

В анализируемый период погашение обязательств по заемным средствам осуществлялось в срок. В структуре муниципального долга просроченные долговые обязательства отсутствовали.

Сведения о соблюдении ограничений, установленных Бюджетным кодексом:

- предельный объем муниципального долга (ст. 107 БК РФ) в течение отчетного периода не превышал объема доходов бюджета без учета финансовой помощи из вышестоящего бюджета (объем долга – 35 655,0 тыс. руб., объем доходов – 330 803,03 тыс. рублей);

- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в течение отчетного периода не превышал 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций (ст.111 БК РФ). Расходы на обслуживание муниципального долга – 189,95 тыс. руб., бюджет по расходам исполнен на 1 481 287,85 тыс. руб., в том числе за счет субвенций 517 470,01 тыс. руб. (15 % - 144 572,68 тыс. рублей).

**5.3.** Бюджетные ассигнований на исполнение муниципальных гарантий муниципального района "Корткеросский" по возможным гарантийным случаям, в 2022 году предусмотрены не были, договоры о предоставлении муниципальных гарантий не заключались.

1. **Анализ показателей финансовой отчетности, кредиторской и дебиторской задолженности (основание: баланс исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский»).**

Согласно форме 0503320 «Баланс исполнения бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» валюта баланса по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 3 550 155,26 тыс. руб., в том числе наибольшую долю имеют финансовые вложения (счет 204 00) – 41,2 %.

По состоянию на 31.12.2022 г. основные средства муниципального образования муниципального района «Корткеросский» составляют 45 072,58 тыс. руб. (балансовая стоимость, счет 10100) в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение основных средств на сумму 1 066,97 тыс. рублей.

 Амортизация основных средств начислена в сумме 36 388,02 тыс. руб. или 80,7 %, остаточная стоимость основных средств муниципального района составляет в сумме 8 684,56 тыс. руб.

Непроизводственные активы (счет 103 00) составляют на 31.12.2022 г. в сумме 31 155,84 тыс. руб.

Материальные запасы (счет 105 00) по состоянию на отчетную дату 31.12.2022 г. составили в сумме 2 256,64 тыс. руб.

Имущество казны муниципального образования муниципального района «Корткеросский» (счет 10800) составляет в сумме 957 645,83 тыс. руб., в сравнении с аналогичным периодом прошлого года имущество казны увеличилось на сумму 170 090,59 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность муниципального района «Корткеросский» на конец отчетного периода (31.12.2022 г.) составляет в сумме 707 212,10 тыс. руб., кредиторская задолженность в сумме 114 346,21 тыс. руб.

При сопоставлении показателей годовой бюджетной отчетности муниципального района «Корткеросский» и ГРБС муниципального района «Корткеросский» расхождений по дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

1. **Выводы и предложения**

Проведенная Контрольно-счетной палатой внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Корткеросский» за 2022 год и представленных вместе с ним документов и материалов позволяет заключить следующее:

**1.** В соответствии со ст.264.4 БК РФ проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности, в ходе которой проверены и проанализированы формы отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Корткеросский», по результатам которых подготовлены соответствующие заключения.

 Замечания субъектами бюджетной отчетности учтены во время проведения внешних проверок, формы отчетности представлены в Контрольно-счетную палату с внесенными изменениями в соответствии с Инструкцией №191н.

По итогам внешних проверок бюджетной отчетности было предложено:

 -формировать отчетность в строгом соответствии с требованиями бюджетного законодательства, соблюдать сопоставимость данных во всех формах отчетности;

 -обратить внимание на полное оформление всех форм отчетности, развернутое отражение причин неисполнения плановых назначений по доходам и расходам;

 -принимать меры по повышению эффективности бюджетных расходов, анализировать состояние расчетов дебиторской и кредиторской задолженности для недопущения их роста;

 -усилить контроль за использованием средств в рамках исполнения муниципальных программ.

 Годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год предоставлен в Контрольно-счетную палату в сроки, установленные статьей 20 Положения о бюджетном процессе и абзацем вторым пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Отчет по составу приложений и материалов к нему представлен в полном объеме.

**2.** Бюджет муниципального района «Корткеросский» по итогам 2022 года исполнен с профицитом 258 876,75 тыс. рублей. Исполнение по доходам составило 1 740 164,60 тыс. руб., по расходам 1 481 287,85 тыс. рублей.

**3.** Доходная часть бюджета исполнена на 83,9 % от плановых назначений. Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 105,5 % от плановых значений, в суммовом выражении собственные доходы составили 330 803,03 тыс. рублей. Их доля в общем объеме доходов составила 19,0 процентов. Безвозмездные поступления исполнены на 80,1% и составили 1 409 361,57 тыс. руб. Данные доходы составляют основную долю доходов бюджета – 81,0 процентов.

**4.** Расходная часть бюджета исполнена на 71,7 % от плановых назначений. Бюджет МР «Корткеросский» является социально-ориентированным, приоритетными направлениями расходных обязательств в структуре расходов бюджета в 2022 году являлись «Образование» - 53,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,7 %, «Культура и кинематография» - 9,8 %.

 В 2022 году реализовывались 9 муниципальных программ. Доля программных расходов в бюджете МР «Корткеросский» составила 84,7 процентов. Общее исполнение в рамках муниципальных программ в 2022 году составило 67,5 процентов. Низкое освоение средств наблюдается по муниципальной программе "Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района "Корткеросский", сумма не освоенных средств – 461 010,89 тыс. руб. или 29,9%. Также наблюдается низкое освоение средств по программам «Развитие транспортной системы МР «Корткеросский» - 30,1% и "Развитие системы муниципального управления» - 98,6 процентов. По остальным муниципальным программам исполнение составило 99,0 процентов и выше. Показатель исполнения - 100 % достигнут по муниципальным программам «Безопасность жизнедеятельности населения» и «Развитие экономики».

Резервный фонд бюджета муниципального района «Корткеросский» был утвержден в сумме 1 053,03 тыс. рублей. Размер резервного фонда муниципального района «Корткеросский» не превышает размера, установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В целом кассовые расходы по средствам резервного фонда муниципального района исполнены в сумме 966,24 тыс. руб. или 91,8% от плана. Средства резервного фонда использованы на основании распоряжений администрации муниципального района «Корткеросский», определяющих целевую направленность и размер выплат.

**5.** Муниципальный долг бюджета на 01.01.2023 составил 35 655,00 тыс. руб. (бюджетные кредиты за счет средств республиканского бюджета Республики Коми) и уменьшился в сравнении с показателем на 01.01.2022 на 7 020,00 тыс. руб., что является положительным фактором, так как уменьшается нагрузка на бюджет в части расходов на обслуживание муниципального долга.

Ограничения, установленные ст.107 БК РФ, по предельному объему муниципального долга и ст.111 БК РФ по предельному объему расходов на обслуживание муниципального долга, при исполнении бюджета соблюдены.

**6.** Отчет об исполнении бюджета МР «Корткеросский» за 2022 год, представленный Управлением финансов в адрес Контрольно-счетной палаты достоверно отражает результаты исполнения бюджета муниципального района «Корткеросский» за отчетный период.

Данные годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год по структуре и содержанию, в целом, показали соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. № 191н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 06.06.2019 г. № 85н и подтверждают данные Годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Корткеросский» за 2022 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО МР «Корткеросский» за 2022 год рекомендован к рассмотрению и утверждению Советом муниципального района «Корткеросский».

Председатель контрольно-счетной палаты

МР «Корткеросский» А.Г. Олейник