

**МЕЖДУРЕЧЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

Советская ул., д.23а, с. Шуйское, Вологодская область, 161050

тел. (81749) 2-15-87, факс (81749) 2-15-87, e-mail: RK.megrn@mail.ru

**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель контрольно-

счетной комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*О.А. Дудина*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №7**

**на проект решения «Об исполнении бюджета района за 2022 год»**

«25» апреля 2023 г. с. Шуйское

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Общие положения | 2 |
| 2.Итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района за 2022 год | 3 |
| 3.Исполнение доходов бюджета района за 2022 год | 16 |
| 3.1.Общая характеристика исполнения доходов за 2022 год | 16 |
| 3.2. Налоговые доходы | 17 |
| 3.3. Неналоговые доходы | 18 |
| 3.4.Безвозмездные поступления | 22 |
| 4. Дефицит бюджета за 2022 год | 23 |
| 5. Исполнение расходов бюджета района за 2022 год | 25 |
| 5.1.Общая характеристика исполнения расходов | 25 |
| 5.2. Расходы районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов | 33 |
| 5.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы» | 33 |
| 5.2.2.Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 35 |
| 5.2.3.Раздел «Национальная экономика» | 36 |
| 5.2.4.Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 37 |
| 5.2.5.Раздел «Охрана окружающей среды» | 40 |
| 5.2.6.Раздел «Образование» | 40 |
| 5.2.7.Раздел «Культура, кинематография» | 44 |
| 5.2.8.Раздел «Здравоохранение» | 45 |
| 5.2.9.Раздел «Социальная политика» | 45 |
| 5.2.10.Раздел «Физическая культура и спорт» | 47 |
| 5.2.11.Раздел «Средства массовой информации» | 48 |
| 5.2.12. Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга» | 48 |
| 5.2.13.Раздел «Межбюджетные трансферты» | 48 |
| 5.3. Состояние активов и финансовые обязательства района, дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности | 50 |
| 5.4. Бюджетные инвестиции. Другие расходы инвестиционного характера | 55 |
| 5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2022 году | 56 |
| 6. Предоставление и погашение бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям | 60 |
| 6.1.Предоставление бюджетных кредитов за 2022 год | 60 |
| 6.2.Муниципальный долг района за 2022 год | 61 |
| 6.3. Предоставление обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение | 61 |
| 7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета района, распорядителей (получателей) средств бюджета района за 2022 год | 62 |
| 8.Выводы | 65 |
| 9.При исполнении бюджета района допущены следующие недостатки и нарушения | 73 |
| 10.Предложения | 75 |

1. **Общие положения**

Заключение подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 11.5 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 26 февраля 2013 года № 2, статьями 8 и 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 31 октября 2022 года № 41, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год», утвержденным постановлением Главы района от 29.03.2019 года №4 «Об утверждении стандарта внешнего муниципального финансового контроля». Для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета района за 2022 год Администрация Междуреченского муниципального района (далее - администрация района) в соответствии с пунктом 11.5.3 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе   
26 февраля 2013 года №2 представила в Контрольно - счетную комиссию Представительного Собрания округа (далее – Контрольно-счетная комиссия) проект решения Представительного Собрания округа «Об исполнении бюджета района за 2022 год». Проект предоставлен в соответствии со структурой решения о бюджете района, с пояснительной запиской, в полном объеме документы и материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом в соответствии с перечнем, установленным пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год и материалы тематических проверок, проведенных ревизионной комиссией Представительного Собрания района в 2022 году.

1. **Итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района в 2022 году**

Численность населения района в 2022 году составила 4949 человек, из них количество трудоспособного населения – 2376 человека, детей и подростков – 925 человек, численность населения старше трудоспособного возраста – 1648 человек.

На предприятиях и организациях Междуреченского района работают 1251 человек, или 51,6 % трудоспособного населения. Все население района считается сельским. В состав района в 2022 году входило четыре сельских поселений: Сухонское, Туровецкое, Старосельское, Ботановское. Наблюдается снижение численности населения в 2022 году в сравнении с предыдущим годом на 175 человек, или на 3,5 процента. Сокращение численности населения района происходит за счет естественной убыли и миграции за пределы района.

Уровень безработицы в районе по состоянию на 31.12.2022 года составил 1,6 %, или 44 человека, что ниже уровня 2021 года на 70,5 процента. За 2022 год в службу занятости населения Междуреченского района обратилось за содействием в поиске работы 265 человек.

В течение года трудоустроено 198 человека, в том числе на постоянную работу 73 человека, временно – 125 человек, процент трудоустройства составил – 75 процентов от числа работающих граждан. Организациями района заявленная потребность в работниках на 63 вакансии. Требуются работники следующих профессий: в сельском хозяйстве - операторы машинного доения, трактористы, зоотехники, ветврачи, агрономы, электрики; в здравоохранении – врачи, фельдшера, медицинские сестры. Кроме того, востребованными остаются профессия учителя, продавца, специалистов в разных областях.

По состоянию на 31.12.2022 года на территории района зарегистрировано 275 субъектов различной формы собственности, в том числе 75 организаций (27- коммерческие предприятия и организации, 34 – бюджетные учреждения и прочие – 14), 67 индивидуальных предпринимателя, зарегистрировано 106 самозанятых граждан. Кроме того на территории района осуществляет деятельность 27 структурных подразделений. Наблюдается рос на 99 субъект различной формы собственности (самозанятых).

Основными бюджетообразующими предприятиями района в 2022 году являлись: ООО «Холбит», ООО «Монза», ПАО «Россети Северо-запад», структурное подразделение Ордена Трудового Красного Знамени племзавод-колхоза имени 50-летия СССР, Грязовецкое ДРСУ, ПАО «Вологодавтодор», Грязовецкий лесхоз-филиал САУ л/х «Вологдалесхоз», АО «Газпром газораспределение Вологда», ООО «Междуречье Авто», ООО «Приток», структурное подразделение «Старосельскоу» АО Племзавод-колхоз «Аврора». Их вклад в консолидированный бюджет района за 2022 год составил 31,7 процента, или 26908,0 тыс. рублей от поступивших доходов.

Основные отрасли экономики, по которым специализируется район – лесопромышленная, сельскохозяйственная, производства пара и воды.

Объем отгруженной промышленной продукции за 2022 год ниже уровня 2021 года на 30,3 процента. За 2022 год расчетная лесосека по району составила 946,69 тыс. куб. м. древесины, что соответствует уровню 2021 года, в том числе по хвойному хозяйству – 143,79 тыс. куб. м.

Объем отпущенной древесины (с переходящим остатком) на 2022 год по Междуреченскому территориальному отделу государственного лесничества составил 716,8 тыс. куб. м., в том числе в аренду отпущено 426,6 тыс. куб. м. (59,5%), на аукционах 264,3 тыс. куб. м. (36,9%), выделено населению 25,8 тыс. куб. м. (3,6%).

Заготовлено в лесах Междуреченского муниципального района в 2022 году 386,2 тыс. куб. м. древесины, что ниже уровня 2021 года на 28,6 процента. С учетом заготовки леса предприятием ООО «Холбит» в других районах области составляет 530,1 тыс. рублей, или 68,8% к уровню 2021 года.

Произведено за 2022 год 32,6 тыс. куб. метров пиломатериалов, что ниже показателя 2021 года на 21,6 % или на 5,8 тыс. куб. метров. Основная доля произведенных пиломатериалов приходится на ООО «Холбит» - 93,0 процента.

Агропромышленный комплекс района представлен предприятиями: ООО «Монза», КФХ Курбанов Я.М, ИП Глава КФХ Рякин А.В.

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции в 2022 году составила 309,6 млн. рублей, или на 30,0 процентов выше уровня 2021 года.

Несмотря на прекращение деятельности сельскохозяйственного предприятия ООО СХП «Старосельское», ввод земли в сельскохозяйственный оборот за 2022 год составил 3267 гектара, данный ввод сельскохозяйственных земель связан с тем, что на территории района начали свою деятельность два крупных сельскохозяйственные предприятия: АО ПЗК «Аврора» и Ордена Труда Красного Знамени племзавод-колхоз имени 50-летия СССР.

Посевная площадь зерновых и зернобобовых культур составила 940 гектара, подсев многолетних трав произведен на площади в 1633 гектара, картофеля – 3,6 гектара, многолетних трав – 3097 гектара.

Валовой сбор зерна в амбарном весе в 2022 году составил 1462,6 тонн, что выше уровня 2021 года на 34,8%, или на 378,0 тонн.

Поголовье крупного рогатого скота на 01.01.2022 года составило 2017 головы, в том числе коров – 716 головы, к уровню 2021 года ниже на 12,1 процента. Основным направлением в отрасли животноводства является производство молока. Валовое производство за 2022 год составило 7414,5 тонн, что ниже уровня прошлого года на 864,7 тонн, или на 11,7 процента, однако продуктивность на 1 корову составила 8955 кг., что выше уровня 2021 года на 854 кг.

Производство мяса скота в живом весе составило 295,7 тонны, что на 34,8 тонн ниже производства 2021 года.

В рамках государственной программы «Развитие агропромышленного и рыбохозяйственного комплекса Вологодской области на 2021 -2025 годы» в 2022 году предприятия получили бюджетные средства в области растениеводства в сумме 3970,0 тыс. рублей и животноводстве – 27997,0 тыс. рублей. Сельскохозяйственное предприятие ООО «Монза» планомерно обновляет основные средства, закупает высокопроизводительную сельскохозяйственную технику. За 2022 год получено субсидии по данному направлению в сумме 3594,0 тыс. рублей. В 2021-2022 годах предприятие начало работы по реализации инвестиционного проекта по строительству фермы на 264 головы, ввод планируется в конце 2023 года, объем инвестиций составит более 110000, тыс. рублей.

Розничную торговлю на территории района осуществляют 20 субъектов малого и среднего бизнеса. Торговля осуществляется в 33 торговых точках. Оборот розничной торговли за 2022 год составил – 844,7 млн. рублей, или 108,4 % к уровню предыдущего года.

На территории района действует постоянно действующая ярмарочная площадка, также проводятся разовые сельскохозяйственные ярмарки, кроме того осуществляют свою деятельность одна торговая точка под брендом «Настоящий Вологодский продукт».

Общая площадь ввода жилья за 2022 году составила 880,0 кв. м., что на 14,8 % ниже уровня 2021 года. При строительстве жилых домов преобладает индивидуальная жилая застройка в деревянном исполнении. В стадии строительства в районе находятся более 85 индивидуальных жилых домов.

В рамках программы «Комплексное развитие сельских территорий Вологодской области» и подпрограммы «Обеспечение доступности и комфортным жильем сельского населения» государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Вологодской области на 2021-2025 годы» по мероприятию «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях» участниками признаны две семьи.

В рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» выделено бюджетных средств в сумме 3729,6 тыс. рублей, в том числе из федерального бюджета – 344,4 тыс. рублей, из бюджета области – 3198,7 тыс. рублей и бюджета района – 186,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2022 года в очереди в качестве нуждающихся в жилых помещениях стояло 125 человек. В течение года улучшили свои жилищные условия 3 человека. Сняты с учета 3 человека, также были поставлены на учет 14 человек. По состоянию на 01 января 2023 года в очереди в качестве нуждающихся в жилищных помещениях 136 человек. Данный показатель остается довольно высоким в виду большого количества жилых помещений, находящихся в аварийном и ветхом состоянии, а также отсутствия строительства нового муниципального жилья.

Инвестиционные вложения предприятий и организаций района за 2022 год в экономику и социальную сферу составили 319492,0 тыс. рублей, кроме того субъектами малого предпринимательства вложено инвестиций в экономику района 116643,0 тыс. рублей, это сельхозпредприятие ООО «Монза».

Приоритеты в направлении инвестиций в районе: газификация населенных пунктов, сельское хозяйство, углубленная переработка древесины, производство пищевых продуктов, гостиничный сервис, общепит.

Общий объем инвестиций предприятия ООО «Холбит» по головному подразделению в 2022 году составил – 215190,5 тыс. рублей, в том числе по Междуреченскому муниципальному району – 122967,3 тыс. рублей, Инвестиционные вложения в здания, сооружения и земельные участки деревообрабатывающего производства составила – 27206,5 тыс. рублей, в сушильное производство – 83301,6 тыс. рублей, в создание мощностей по переработке древесных отходов – 12052,7 тыс. рублей.

Благоприятный инвестиционный климат в районе способствовал в 2022 году привлечению крупных инвесторов в экономику района. Основной задачей администрацией района на протяжении последних лет является сохранение и подъем основной отрасли экономики района – «сельского хозяйства».

В результате итогом ушедшего года стало завершение строительства животноводческой фермы на 300 голов КРС ООО «Монза» с объемом инвестиций 110,0 млн. рублей и открытием 10 рабочих мест, а также началом реализации двух приоритетных инвестиционных проектов в направлении молочного животноводства.

Основными инвесторами данных проектов выступают: Ордена Трудового Красного Знамени племзавод-колхоз имени 50-летия СССР с проектом «Животноводческий комплекс для содержания КРС «Бутово» и АО Племенной завод-колхоз «Аврора» с проектом «Животноводческий комплекс для содержания КРС» с объемом инвестиций 800000,0 тыс. рублей позволить увеличить поголовье КРС, а также валовое производство молока. Проектом предусматривается создание 45 новых рабочих мест.

В настоящее время предприятие ООО «Холбит» реализует два инвестиционных проекта:

масштабный инвестиционный проект «Расширение производственной мощности деревообрабатывающего производства ООО «Холбит», суть проекта в расширении производственной мощности за счет реконструкции существующего деревообрабатывающего производства, которое предполагает строительство дополнительных объектов капитального строительства. Объем инвестиций - 112423,0 тыс. рублей, срок реализации проекта 2022 – 2026 годы, в результате чего будут созданы дополнительно 10 рабочих мест;

новый инвестиционный проект «Расширение производственной мощности деревообрабатывающего производства ООО «Холбит», суть проекта в расширении производственной мощности за счет реконструкции существующего деревообрабатывающего производства, расположенного в п. Туровец Междуреченского муниципального района, которое предполагает создание дополнительных объектов капитального строительства. Объем инвестиций - 142688,0 тыс. рублей, срок реализации проекта 2021 – 2026 годы, результате чего будут созданы дополнительно 10 рабочих мест.

Продолжается работа по переформатированию масштабного инвестиционного проекта «Создание в Вологодской области производственно-сырьевой базы для культивирования и производства Иван-чая» с учетом внешней конъектуры товарного рынка и внешнеэкономической ситуации. По этим же причинам приостановлена реализация проекта «Создание промышленного кролиководческого комплекса».

В сфере общественного питания на территории района действует одно кафе в районном центре с. Шуйское, также работают столовые закрытого типа в сфере образования. Объем платных услуг вырос на 8,3 %, и составил 20,1 млн. рублей.

Производством потребительских товаров в районе занимается ООО «Согласие плюс» выпуская продукцию в виде безалкогольных газированных напитков и выпечкой хлебобулочных и кондитерских изделий. В 2022 году выпущено безалкогольных газированных напитков 8,96 тыс. дал, что ниже уровня 2021 года на 2,84 дал, или на 31,7 процентов. Хлебобулочных изделий произведено 16,2 тонн, кондитерских изделий 1,7 тонны.

Среднемесячная заработная плата за 2022 года по району (без СМП) составила 38848,0 рублей с ростом к уровню 2021 года на 14,1 %, или на 4801,0 рублей.

Первоначальный бюджет района на 2022 год утвержден в установленный срок, по **доходам** в объеме  **269299,8**  тыс. рублей, **расходам – 270537,9**  тыс. рублей, с **дефицитом** в сумме **1238,1** тыс. рублей, или 5,9 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение года принято 5 решений Представительного Собрания района, изменяющих и дополняющих показатели бюджета района. Ни одно из приложений к бюджету к концу года не сохранилось в первоначальной редакции, за исключением приложений 3,4,10 и 15, устанавливающих нормативы распределения доходов бюджета района, нормативы распределения доходов в бюджеты поселений, распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений района и программа муниципальных внутренних заимствований района.

Необходимость внесения изменений в бюджетные назначения в течение года связана с увеличением поступлений налоговых и неналоговых доходов на 6687,5тыс. рублей, также увеличением безвозмездных поступлений на 26140,0 тыс. рублей, в том числе в части дотаций - на 9132,6 тыс. рублей, субсидий - на 19988,3 тыс. рублей, субвенции уменьшились - на 3527,7 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями - на 494,3 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений – на 52,5 тыс. рублей.

Расходные обязательства также изменялись в сторону увеличения в целом на 32736,4 тыс. рублей, в том числе по разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 2254,6 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 2256,1 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 30043,4 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» на 785,6 тыс. рублей;

«Здравоохранение» на 121,1 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» на – 114,8 тыс. рублей;

«Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям» на 483,6 тыс. рублей.

Кроме того, уменьшение по следующим разделам:

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 70,7 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» на 22,9 тыс. рублей;

«Образование» на – 575,7 тыс. рублей;

«Социальная политика» на 2632,7 тыс. рублей;

«Обслуживание государственного муниципального долга» на 20,8 тыс. рублей.

Без изменений остался раздел «Средства массовой информации».

В окончательной редакции бюджета **доходы** утверждены в объеме **302127,3**  тыс. рублей, **расходы** – **303274,3**  тыс. рублей, **дефицит** бюджета – **1147,0** тыс. рублей, в том числе **1000,0** тыс. рублей бюджетный кредит.

Основные показатели первоначальной и окончательной редакций бюджета района на 2022 год и их фактическое исполнение представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Показатели первоначально  утвержденных бюджетных назначений(Решение ПСММР от  17.12.2021  №53) | Показатели  уточненных бюджетных  назначений | Отклонение (гр.3-гр.2) | Фактически  исполнено  за  2022 год | Удельный вес (%) | Отклонение к первоначальным бюджетным назначениям  (гр.5 – гр.2) | Процент исполнения первоначальных бюджетных назначений | Отклонение к уточненным бюджетным назначениям  (гр.5 – гр.3) | Процент исполнения уточненных бюджетных назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налоговые доходы | 67901,0 | 72890,6 | 4989,6 | 74906,6 | 25,2 | 7005,6 | 110,3 | 2016,0 | 102,8 |
| Неналоговые доходы | 3401,0 | 5098,9 | 1697,9 | 5113,9 | 1,7 | 1712,9 | 150,4 | 15,0 | 100,3 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 71302,0 | 77989,5 | 6687,5 | 80020,5 | 26,9 | 8718,5 | 112,2 | 2031,0 | 102,6 |
| Безвозмездные поступления | 197997,8 | 224137,8 | 26140,0 | 217531,5 | 73,1 | 19533,7 | 109,9 | -6606,3 | 97,1 |
| Всего доходов | 269299,8 | 302127,3 | 32827,5 | 297552,0 | 100,0 | 28252,2 | 110,5 | -4575,3 | 98,5 |
| Всего расходов | 270537,9 | 303274,3 | 32736,4 | 292194,2 | 100,0 | 21656,3 | 108,0 | --11080,1 | 96,3 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -1238,1 | -1147,0 | 91,1 | 5357,8 | Х | 6595,9 | Х | 6504,8 | Х |
| Кроме того бюджетный кредит | 1000,0 | 1000,0 | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х |

За 2022 год **доходы** бюджета района составили **297552,0** тыс. рублей. Первоначально утвержденные показатели по доходам перевыполнены на 28252,2 тыс. рублей, или на 10,5 процента. Уточненные показатели по доходам выполнены на 98,5 процента, или меньше планируемых объемов на 4575,3 тыс. рублей. В сравнении с 2021 годом доходы снизились на 15604,7 тыс. рублей, или 5,3 процента, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 3937,9 тыс. рублей, или на 105,2 процента. Безвозмездные поступления уменьшились на 19575,6 тыс. рублей, или на 109,0 процентов.

Структура доходов бюджета в течение трех последних лет представлена на следующей диаграмме.

Диаграмма №1

Структура доходов бюджета района за 2020 – 2022 годы (тыс. руб.)

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составил 26,9 процента, в том числе налоговых – 25,2 процента и неналоговых – 1,7 процента. Безвозмездные поступления в структуре доходов бюджета района составили 73,1 процента.

Налоговых и неналоговых доходов поступило на 80020,5 тыс. рублей, или на 2,6 процента больше, чем планировалось при утверждении бюджета.

Наблюдается также рост налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2021 годом на 5,2 процента, в сравнении с 2020 годом увеличение на 20,1 процента. При формировании бюджета предусматривалось повышение эффективности администрирования доходных источников, улучшение собираемости текущих платежей и сокращение задолженности по платежам в бюджет района.

*Провести анализ задолженности по неналоговым доходам в бюджет района по состоянию на 01 января 2023 года не представляется возможным в связи с не предоставлением информации от администрации района.*

Задолженность по *налоговым доходам* за 2022 год в целом увеличилась на 909,8 тыс. рублей, или в 3,7 раза, и на 01.01.2023 составила 1244,8 тыс. рублей.

Структура задолженности по доходам бюджета района по состоянию на 01 января 2023 года приведена на следующей диаграмме.

Диаграмма № 2

Структура задолженности по доходам бюджета района по состоянию на 01 января 2023 года

Объем недоимки по налоговым доходам по состоянию на 01 января 2022 года, на 01 января 2023 года в разрезе источников образования представлен в следующей таблице:

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Недоимка на 01.01.2022 года | Недоимка на 01.01.2023 года | Отклонения показателей недоимки на 01.01.2023 года по сравнению с показателями на 01.01.2022 года |
| Налог на доходы физических лиц | 284,0 | 536,1 | 252,1 |
| Налог на совокупный доход | 54,0 | 708,7 | 654,1 |
| в т.ч: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 19,3 | 692,4 | 673,1 |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 34,7 | 14,1 | -20,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 2,2 | 2,2 |
| Итого: | 338,0 | 1244,8 | 906,8 |

Исходя из сопоставимых показателей приведенного в таблице анализа наблюдается, что объем недоимки по налоговым доходам по платежам в бюджет по состоянию на 01 января 2023 года увеличился на 906,8 тыс. рублей, или в 6,7 раза.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 января 2023 года составляет налог на совокупный доход – 56,9 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2023 года по сравнению с показателем на 01 января 2022 года увеличился на 654,1 тыс. рублей, или в 13,1 раза.

Второе и последнее место занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 43,1 процентов от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2023 года составил 284,0 тыс. рублей по сравнению с показателем на 01 января 2022 года увеличение на 252,1 тыс. рублей, или в 1,9 раза.

Постановлением Главы Междуреченского муниципального района от 27 февраля 2020 года № 6 «О межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения» (с изменениями и дополнениями) в приложении №1 утвержден состав межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения в количестве 21 человек, рабочей группы по работе с налогоплательщиками (недоимщиками) в количестве 17 человек, рабочей группы по противодействию «теневому» сектору экономики и легализации заработной платы в количестве 18 человек, рабочей группы по работе с плательщиками, имеющими задолженность по неналоговым доходам в количестве 32 человек.

В 2022 году в Междуреченском муниципальном районе работала межведомственная комиссия по легализации заработной платы (далее – комиссия). За 2022 год проведено 11 заседание комиссии, что ниже на одно заседание в сравнении с 2021 годом. Количество приглашенных на заседание работодателей за 2022 год составило 32 человек. Бюджетный эффект в результате проведенных мероприятий по легализации заработной платы составил 1016,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2021года на 95,6 тыс. рублей, или на 9,7 процента.

Кроме того, проводились мероприятия в части сокращения задолженности по налогам и сборам, а именно:

- на заседании муниципальной межведомственной группы рассмотрено в течение 2022 года 5 юридических лиц и 555 физических лиц (ИП), в том числе в районе 5 юридических лиц и 4 физических лиц, снижение недоимки (поступление платежей) в результате проведенных мероприятий составило -2878,1 тыс. рублей, из них в бюджет района 1859,5 тыс. рублей, в том числе по налоговым источникам:

налог на доходы физических лиц – 1681,5 тыс. рублей,

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 178,0 тыс. рублей,

налог на имущество физических лиц – 782,2 тыс. рублей;

земельный налог – 236,4 тыс. рублей.

Постановлением Главы Междуреченского муниципального района от 28 апреля 2022 года № 148 «Об утверждении плана мероприятий по росту доходного потенциала Междуреченского муниципального района на 2022-2023 годы» приложением к данному постановлению отражено, что планируется принять меры по урегулированию и взысканию задолженности по налоговым платежам в консолидированный бюджет района в сумме 2213,0 тыс. рублей, в результате проводимых мероприятий фактически поступило в бюджет района - 2878,1 тыс. рублей, что выше планового показателя на 665,1 тыс. рублей, или на 30,0 процентов.

В соответствии с пунктом 5.2 Положения о межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения, утвержденного постановлением Главы Междуреченского муниципального района от 27 февраля 2020 года № 6, заседания Комиссии проводятся по мере необходимости в соответствии с планом работы, утвержденным председателем комиссии, но не реже одного раза в месяц.

*Проанализировать по количеству налогоплательщиков, имеющих задолженность в бюджет района с указанием объема недоимки по состоянию на 01 января 2023 года, не представляется возможным в связи с непредставлением данных.*

Безвозмездные перечисления из других уровней бюджетов РФ и иные поступления в бюджет района составили 217531,5 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных образований - 99550,5 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных образований - 33381,6 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований - 82776,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 1928,1 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления – 79,0 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий на обеспечение развитие сельских территорий из бюджетов муниципальных районов - -162,8 тыс. рублей;

- возврат остатков, субсидий, субвенций, ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - -21,7 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов РФ показала, что при сравнении показателей 2022 года с 2021 годом наблюдается снижение безвозмездных поступлений на 19573,6 тыс. рублей, или на 9,0 процента, что связано с уменьшением поступлений субсидии бюджетам муниципальных образований на 40291,7 тыс. рублей, ИМТ на 672,5 тыс. рублей и прочих безвозмездных поступлений, на 162,8 тыс. рублей, а также возврат остатков субсидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 184,5 тыс. рублей на обеспечение (Приложение 2).

Увеличение безвозмездных поступлений наблюдается в части дотаций бюджетам муниципальных образований на 17020,6 тыс. рублей, или на 20,6 процентов, субвенций бюджетам муниципальных образований на 4673,3 тыс. рублей, или на 6,0 процентов (Приложение 2).

**Расходы** бюджета района составили 292194,2 тыс. рублей, не исполнены в объеме 11080,1 тыс. рублей, что составляет 3,8 процента от уточненных бюджетных назначений на 2022 год. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 31141,0 тыс. рублей (на 10,6 %).

Структура расходов бюджета района в сравнении с 2021 годом не изменилась.

Бюджет района в 2022 году был социально-направленным – 61,5 процента расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

При исполнении бюджета района в 2022 году кредиторская задолженность *незначительно снизилась* на 245,0 тыс. рублей, или  на 5,3 процента и составила на 01 января 2024 года 4650,8 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года уменьшилась на 473368,5 тыс. рублей, или в 201,4 раза и составила 2362,4 тыс. рублей. Данное снижение связано с тем, что в 2022 году в отчетности не отражаются безвозмездные поступления на 2023 и 2024 годы, что связано с преобразованием Междуреченского муниципального района в Междуреченский муниципальный округ.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

В 2022 году предоставление бюджетных кредитов из бюджета района не планировалось, фактически бюджетные кредиты не выдавались, задолженности по ранее выданным кредитам отсутствует, муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

Муниципальный долг не превышает объема, предусмотренного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, поэтому План мероприятий по снижению долговой нагрузки бюджета не разрабатывается. Муниципальный долг по состоянию на *01.01.2023* года составляет 1 000,0 тыс. рублей, или 4,8 % к утвержденному объему доходов бюджета района на 2022 год с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2022 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 25.09.2021 года № 32 «О получении бюджетного кредита» и постановления Правительства Вологодской области от 27.09.2021 года № 1113 «О предоставлении бюджетного кредита» получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 12.10.2021 года № 42 «О реструктуризации обязательств по бюджетному кредиту» и постановления Правительства Вологодской области от 22.11.2021 года № 1313 «О реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетным кредитам» предоставлена рассрочка по основному долгу по бюджетному кредиту в сумме 7 800 ,0 тыс. рублей сроком на два года.

Решением Представительного Собрания района от 17.12.2021 года № 54 внесены изменения в решение от 12.10.2021 года № 42 об изменении отсроченной суммы на 2 000,0 тыс. рублей и утвержден график реструктуризации по бюджетному кредиту на сумму 2 000,0 тыс. рублей.

В целях снижения долговой нагрузки погашение бюджетного кредита в 2021 году составило 6 100,0 тыс. рублей. В течении 2022 года задолженность по бюджетному кредиту погашена в размере 1000,0 тыс. рублей, гашение производится в соответствии с графиком.

По состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг составляет 1000,0 тыс. рублей. Срок погашения до 21 декабря 2023 года.

Бюджет района исполнен с профицитом в сумме 5357,8 тыс. рублей, первоначальный бюджет был спланирован с дефицитом в сумме 1238,1 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета на конец года составил **17140,8** тыс. рублей, в том числе:

по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 7015,9 тыс. рублей;

по дотации бюджета района – 10124,9 тыс. рублей.

В сравнении с началом 2022 года остаток средств увеличился на 4357,9 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение по дотации на 3344,7 тыс. рублей;

- увеличение по собственным доходам на 1013,2 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей исполнение бюджета района характеризуется следующими данными: Администрация района – 126761,2 тыс. рублей (92,0%), Представительное Собрание района – 3424,4 тыс. рублей (98,8%), Управление финансов района – 35116,2 тыс. рублей (99,99%), Отдел образования района – 126892,4 тыс. рублей (99,99 %).

В ходе подготовки заключения проведена сверка отдельных показателей, отраженных в приложениях к проекту решения, с показателями бюджетной отчетности. Показатели «Доходов района по кодам классификации доходов бюджета на 2022 год отраженные» в приложении 1, показатели «Расходы бюджета района по ведомственной структуре расходов за 2022 год» в приложении 2, показатели «Расходы бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2022 год» в приложении 3, показатели «Источники финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2022 год» в приложении 4 к проекту решения, соответствуют аналогичным показателям отчета об исполнении бюджета (форма 0503127). Расхождений не установлено.

1. **Исполнение доходов бюджета района за 2022 год**

**3.1. Общая характеристика исполнения доходов за 2022 год**

Доходы бюджета района в 2022 году, в основном, обеспечили 4 главных администратора доходов из 9. При этом доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой по Вологодской области, поступили в сумме 67196,3 тыс. рублей, что составило 84,0% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет района за 2022 год в разрезе главных администраторов доходов представлен на следующей диаграмме.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет района за 2022 год по администраторам доходов.

Диаграмма №3 тыс. труб.

В бюджет района за 2022 год поступили *налоговые платежи* в сумме 74906,6 тыс. рублей, в сравнении с предыдущим годом увеличились на 7046,0 тыс. рублей, или на 10,4 процента, к уровню 2020 года увеличение составило 12977,5 тыс. рублей (на 21,0%).

**3.2. Налоговые доходы**

Динамика поступления *налоговых доходов* в бюджет района за 2020–2022 годы приведена в таблице.

Таблица 3 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Поступление  за 2020 год | Поступление за 2021 год | Поступление за 2022 год | Отклонение показателей 2022 года к 2021 году | |
| сумма | % |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 52704,0 | 56916,3 | 62746,1 | 5829,8 | 110,2 |
| 2 | Налог на акцизы и подакцизные товары | 5682,2 | 6437,2 | 7710,7 | 1273,5 | 119,8 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 2826,3 | 3883,8 | 3893,9 | 10,1 | 100,3 |
| 4 | Государственная пошлина | 716,6 | 610,8 | 556,4 | -54,4 | 91,1 |
| 5. | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,0 | 12,5 | -0,5 | -13,0 | 0,0 |
| **5** | **Итого** | **61929,1** | **67860,6** | **74906,6** | **7046,0** | **110,4** |

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составил 93,6 процента.

В сравнении с 2021 годом имеется *увеличение* по следующим налоговым поступлениям:

по налогу на доходы физических лиц на 5829,8 тыс. рублей, или на 10,2 процентов;

на акцизы и подакцизные товары на 1273,5 тыс. рублей, или на 19,8 процента;

по налогу на совокупный доход в сумме 10,1 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

*Уменьшился*  объем поступлений по сравнению с 2021 годом по государственной пошлине в сумме 54,4 тыс. рублей, или на 9,8 процента и по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам в сумме 13,0 тыс. рублей.

В течение 2022 года первоначально утвержденные налоговые доходы изменились в сторону увеличения на 4989,6 тыс. рублей, или на 7,3 процента.

Выполнение утвержденных бюджетных назначений обеспечено по всем налоговым источникам.

Бюджетные назначения исполнены вышепо следующим налоговым источникам*:*

по налогу на доходы физических лиц фактически поступление составило 62746,1 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений на 1936,1 тыс. рублей, или 3,2 процента;

по налогу на акцизы и подакцизные товары фактически поступление составило 7710,7 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений на 3,7 тыс. рублей, или 0,05 процента;

по налогу на совокупный доход фактически поступление составило 3893,9 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений на 70,3 тыс. рублей, или на 1,8 процента;

по государственной пошлине фактически поступление составило 556,4 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений на 6,4 тыс. рублей, или на 1,2 процента;

по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам фактическое поступление уменьшились - 0,5 тыс. рублей или на 100,0 процентов (приложение 4).

**3.3 Неналоговые доходы**

*Неналоговые доходы* пополнили бюджет района на 5113,9 тыс. рублей. Динамика неналоговых доходов, поступивших в бюджет района за 2020 - 2022 годы, и анализ выполнения бюджетных назначений за 2022 год приведены в приложении №1. Наибольший удельный вес в их составе занимают доходы от использования и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности (4631,7 тыс. рублей, или 90,6%), в том числе:

- доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки (1469 тыс. рублей, или 28,7%),

- доходы, полученные в виде арендной платы за муниципальное имущество (498,4 тыс. рублей, или 9,7%),

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности района (341,6 тыс. рублей, или 6,7%),

- доходы в виде прибыли, находящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям (3,2 тыс. рублей, или 0,06%),

- платежи за негативное воздействие на окружающую среду (143,0 тыс. рублей, или 2,8 %),

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (105,3 тыс. рублей, или 2,1%),

- доходы, полученные от продажи муниципального имущества (439,0 тыс. рублей, или 8,6%),

- доходы, полученные от продажи земельных участков (1880,5 тыс. рублей, или 36,8%).

- доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба (233,9 тыс. рублей, или 4,6 %).

При утверждении первоначального бюджета планировалось получить неналоговых доходов в сумме 3401,0 тыс. рублей, в течение года произошло увеличение неналоговых доходов на 1697,9 тыс. рублей, или на 50,0 процентов.

Произошло увеличение по всем пяти видам неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 30,2 тыс. рублей, или на 1,3 процента;

- доходы от платежей за негативное воздействие на окружающую среду на 35,0 тыс. рублей, или на 31,8 процента;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 0,2 тыс. рублей, или на 0,3 процента;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 1547,0 тыс. рублей, или в 3,1 раза;

- доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 85,5 тыс. рублей, или на 33,7 процента.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам в целом исполнены на 5113,9 тыс. рублей, или на 100,29 процента.

*Увеличение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило всего 122,6 тыс. рублей в том числе:

по доходам от арендной платы за земельные участки на 59,0 тыс. рублей (2,62 %),

по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 33,1 тыс. рублей (45,84%),

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 30,5 тыс. рублей (1,33%).

*Снижение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 107,6 тыс. рублей, в том числе: по доходам от платежей за негативное воздействие на окружающую среду на 2,0 тыс. рублей (1,39%), по доходам от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 105,6 тыс. рублей (45,1 %).

Доходы от использования муниципального имущества при утверждении (первоначального) бюджета планировалось получить в сумме 2223,0 тыс. рублей. В течение 2022 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону увеличения до 2253,2 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 2312,3 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 59,0 тыс. рублей, или на 2,62 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 742,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись в сторону увеличения и составили 2289,0 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 2319,5 тыс. рублей, из них продажа имущества 439,0 тыс. рублей и продажа земли 1880,5 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 30,5 тыс. рублей, или на 1,33 процента. В сравнении с 2021 годом поступление доходов от реализации имущества уменьшились на 2896,8 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 01 апреля 2014 года №11 «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом района» (п.4.6. ст.4) приватизация муниципальной собственности осуществляется в соответствии с прогнозным планом приватизации, утверждаемым ежегодно Представительным Собранием района.

Первоначальный прогнозный план приватизации имущества на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов, принят решением Представительного Собрания района от 17.12.2021 года №55. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов в 2022 году не менее 250,0 тыс. рублей.

*С учетом внесение изменений решениями Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №46 в прогнозный план приватизации имущества на 2022 год дополнительно предусматривается продажа:*

*здание пожарной части, назначение: нежилое здание, 1-этажный, общая площадь 74,2 кв. м., инвентарный №2265, кадастровый номер 35:27:0102004:93, расположенное по адресу: Вологодская область, Междуреченский район, д. Кожухово, ул. Центральная, д. 33 и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0102004:248, общей площадью 659 кв. м., (Российская Федерация, Вологодская область, Междуреченский район, сельское поселение Туровецкое, деревня Кожухово, ул. Центральная).*

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от 17 декабря 2021 года № 53 «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2022 год предусмотрено в сумме 2289,0 тыс. рублей, фактически исполнено 2319,5 тыс. рублей.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2022 году составляют 2289,0 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества района в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества района на 2022 год предусматривается в размере не менее 250,0 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя (250,0 тыс. руб.) на 2039,0 тыс. рублей, или в 9,1 раз, и выше фактического исполнения на 2069,5 тыс. рублей, или в 9,3 раза.

По поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 254,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения увеличились на 85,5 тыс. рублей, или на 33,7%. Фактически поступило указанных доходов в сумме 233,9 тыс. рублей, или 68,90 процента от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2021 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба снизился на 102,0 тыс. рублей, или на 43,6 процента.

Анализ показателей неналоговых доходов за 2020 - 2022 годы показал, что за 2022 год разовые поступления в бюджет района не осуществлялись.

В результате анализа доходов, полученных от использования муниципального имущества, установлено следующее. В соответствии с пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 26 февраля 2013 года № 2, одновременно с проектом решения об исполнении бюджета района представляется отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества за отчетный период.

*Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2022 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2022 год», содержит только сведения о поступлении доходов, полученных от использования и продажи муниципального имущества в разрезе неналоговых доходных источников.*

*В отчете о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2022 год, администрацией района не отражены начисления по муниципальному имуществу.*

*Следовательно, сравнить начисление с фактическим поступлением доходов от использования муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.*

Реестр договоров аренды нежилых помещений муниципального имущества должен формироваться на основании заключенных договоров аренды на бумажном носителе за каждый финансовый год без нарастающего итога.

*Реестр заключенных договоров аренды муниципального имущества за 2022 год не представлен.*

*Следовательно, проанализировать достоверность формирования реестра аренды муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.*

*Проанализировать исполнение установленного задания на обеспечение поступления неналоговых доходов в бюджет района за 2022 год не представляется возможным в связи с непредставлением документов.*

* 1. **.Безвозмездные поступления**

Бюджет района в составе *безвозмездных поступлений* получает ассигнования на выполнение отдельных государственных полномочий, передаваемых органам местного самоуправления, на реализацию федеральных законов и законов Вологодской области, на софинансирование расходов муниципального образования, иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления. Динамика и анализ исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2022 год приведены в приложениях № 2 и 3.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении первоначального бюджета были запланированы в объеме 197997,8 тыс. рублей, в течение года увеличены на 26140,0 тыс. рублей, или на 13,2 процента, и утверждены в окончательной редакции бюджета в объеме 224137,8 тыс. рублей.

Фактически бюджет района получил безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 217531,5 тыс. рублей, или 97,1 процента от планируемых объемов с учетом последних изменений в решение о бюджете района. Дотаций поступило 99550,5 тыс. рублей, или 100 процентов от планируемых бюджетных назначений, субсидий – 33381,6 тыс. рублей, или 83,8 процента, субвенций – 82776,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов, иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов – 1928,1 тыс. рублей, или 100,0 процентов, прочих безвозмездных поступлений – 79,2 тыс. рублей, или 150,9 процентов. Кроме того, проведен возврат остатков субсидий на обеспечение развития сельских территорий из бюджетов муниципальных районов в сумме -162,8 тыс. рублей и возврат остатков, субсидий, субвенций, ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (на организацию транспортных перевозок) в сумме -21,7 тыс. рублей.

В связи с фактической потребностью по результатам проведенных конкурсных закупок, не в полном объеме поступили в бюджет района субсидии в сумме 6448,5 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление закупки контейнеров для раздельного накопления ТКО на 0,1 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформирования ЖКХ на 5870,6 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов на 495,3 тыс. рублей;

- прочие субсидии на 82,5 тыс. рублей.

Субвенции бюджету района и иные межбюджетные трансферты бюджету района поступили и исполнены в полном объеме.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет района поступили и исполнены в сумме 79,2 тыс. рублей, что больше утвержденного показателя на 26,7 тыс. рублей, или на 50,9 процента.

В 2022 году из бюджета района проведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ в сумме 184,5 тыс. рублей, из них: возврат остатков субсидий на обеспечение развития сельских территорий из бюджетов муниципальных районов в сумме -162,8 тыс. рублей и возврат остатков, субсидий, субвенций, ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (на организацию транспортных перевозок) в сумме -21,7 тыс. рублей.

**4.Дефицит бюджета за 2022 год**

Первоначальный бюджет принят решением Представительного Собрания района «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с дефицитом в размере 1238,1 тыс. рублей, кроме того 1000,0 тыс. рублей бюджетный кредит. В течение года в бюджет района вносились изменения и дополнения пять раз решениями Представительного Собрания района и Представительного Собрания округа от 15.04.2022 года №18, от 30.06.2022 года №32, от 13.07.2022 года №34, от 31.10.2022 года №43, от 20.12.2022 года №79.

Источники внутреннего финансирования дефицита (профицита) бюджета района характеризуются следующими данными:

Таблица № 4 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2022 год | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 18.12.2021 года №53 | Утверждено решением в апреле 2022 года | Утверждено решением в июне 2022 года | Утверждено решением в июле 2022 года | Утверждено решением в октябре 2022 года | Предусмотрено проектом решения в декабре 2022 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-1238,1** | **-10820,5** | **-10820,5** | **-11743,2** | **-11688,1** | **-1147,0** | **10541,1** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 5,9 | 51,4 | 51,4 | 55,8 | 55,5 | 5,5 | -50,0 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | -1238,1 | -10820,5 | -10820,5 | -11743,2 | -11688,1 | -1147,0 | 10541,1 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 270537,9 | 278349,0 | 278349,0 | 311184,8 | 321095,8 | 303274,3 | -17821,5 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -269299,8 | -267528,5 | -267528,5 | -299441,6 | -309407,7 | -302127,3 | 7280,4 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 20.12.2021 № 79, с учетом вносимых поправок утвержден дефицит бюджета района на 2022 год в размере 1147,0 тыс. рублей без учета внутреннего муниципального долга (1000,0 тыс. руб.), или 5,5 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2022 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Бюджет района на 2022 год исполнен с профицитом в сумме 5357,8 тыс. рублей. В 2021 году бюджет района был исполнен с дефицитом в сумме 10145,5 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета района на *начало* *2022* года составил 12782,9 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета района на *начало* *2023* года составил 17140,8 тыс. рублей.

**5. Исполнение расходов бюджета района за 2022 год**

**5.1 Общая характеристика исполнения расходов**

**Расходы** бюджета района за 2022 год исполнены в сумме 292194,2 тыс. рублей, или 96,3 % к уточненному бюджету, из них расходы за счет средств, выделяемых из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, на оказание муниципальных услуг составили и иные цели - 184892,6 тыс. рублей (63,3%).

В связи с внесением изменений в течение 2022 года в первоначально утвержденный бюджет района поправки в разрезе главных распорядителей средств бюджета внесены в следующих объемах:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование ГРБС | сумма |
| 1. | Администрация района | + 33684,5 |
| 2. | Управление финансов | + 420,7 |
| 3. | Представительное Собрание | + 108,2 |
| 4. | Отдел образования | - 1477,0 |
|  | Итого: | + 32736,4 |

Наиболее значительное увеличение объема бюджетных ассигнований от первоначально утвержденных в отчетном периоде наблюдается по ГРБС - А*дминистрация района*, в том числе увеличение в целом по разделам:

по разделу «Общегосударственные вопросы» на 22188,4 тыс. рублей, из них:

по подразделу 0102 *«Функционирование высшего должностного субъекта РФ и муниципального образования»* уменьшены расходы на сумму 76,4 тыс. рублей с перекидкой на раздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов и представительных органов муниципальных образований» для Председателя Представительного Собрания округа;

по подразделу 0103 *«Функционирование законодательных (представительных) органов и представительных органов муниципальных образований»* увеличены расходы на сумму 284,3 тыс. рублей на заработную плату с сентября 2022 годаПредседателю Представительного Собрания округа;

по подразделу *0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администрации» уменьшение* на сумму 371,6 тыс. рублей за счет экономии ФОТ и на содержание администрации района;

по подразделу разделу 0106 *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* увеличены бюджетные ассигнования на сумму 307,9 тыс. рублей на восстановления затрат на выплату компенсации за неиспользованный отпуск за 2020-2021 годы, на ежемесячное денежное поощрение консультанту управления финансов в связи с увеличением обязанностей (осуществление проверки сведений об исполнении контрактов), кроме того на обеспечение мероприятий по сокращению сотрудников ревизионной комиссии;

по подразделу 0107 *«Обеспечение проведения выборов и референдумов»* увеличение на 1051,0 тыс. рублей для обеспечения проведения выборов депутатов вновь образованного Междуреченского муниципального округа (основание – закон Вологодской области от 28.04.2022 года №5116-ОЗ «О преобразовании всех поселений, входящих в состав Междуреченского муниципального района Вологодской области, путем их объединения, наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа и установлении границ Междуреченского муниципального округа Вологодской области»;

по подразделу «Резервные фонды» *уменьшение* на 4150,0 тыс. рублей, в связи с невостребованностью и перераспределение на другие разделы по завершении финансового года;

по подразделу разделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на сумму 1109,4 тыс. рублей увеличение на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности МФЦ, на увеличение членского взноса в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области», на выполнения работ по ремонту кровли по адресу: с. Шуйское, ул. Советская, д.23а, на поддержку некоммерческой организации Междуреченского районного отделения Всероссийской организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов, на Фонд оплаты труда вновь вводимой штатной единицы вахтера в здании администрации района, на повышение заработной платы до уровня МРОТ в КУ ММР «ЦОД УБС»;

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» уменьшение на 70,7 тыс. рублей, из них:

по подразделу  *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* *увеличение* на 48,2 тыс. рублей на повышение заработной платы работникам ЕДДС до уровня МРОТ;

по подразделу  *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* *уменьшение* на 118,9 тыс. рублей на содержание Аэролодки «Охотник-650» и на обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории района в связи с отсутствием потребности;

по разделу «Национальная экономика» увеличение на 2256,1 тыс. рублей, из них:

по подразделу 0401 *«Общеэкономические вопросы»* *увеличение* на 18,0 тыс. рублей на мероприятия по содействию занятости подростков в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время;

по подразделу 0409 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение*  на 2342,4 тыс. рублей на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» и на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений;

по подразделу 0412 *«Другие вопросы в области национальной экономики»*   *уменьшение*  на 104,3 тыс. рублей на проведение комплексных кадастровых работ, на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах в связи с отсутствием потребности;

по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство» увеличение на 30043,4 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* *увеличение* на 21233,6 тыс. рублей на мероприятия по реализации муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района Вологодской области на 2019 – 2025 годы»;

по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* *увеличение* на 7309,8 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» предусматривается 3906,0 тыс. рублей на оплату муниципальных контрактов, заключенных и не исполненных в 2021 году по выполнению проектных и изыскательских работ по объектам: «Газовая котельная в с. Старое», «Газовая котельная в с. Шейбухта», «Газовая котельная в с. Спас-Ямщики» и на реализацию проекта «Народный бюджет», на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период, на приобретение котла в п. Шейбухта;

по подразделу 0505 *«Другие вопросы в области Жилищно - коммунального хозяйства» увеличение* на 1500,0 тыс. рублей на создание запаса (резерва) топливных ресурсов в соответствии с постановлением от 08.07.2019 года №329 «О районном резерве материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (в редакции от 01.11.2019 года №522) и решением 01.07.2022 года №137-р;

по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» уменьшение на 22,9 тыс. рублей, из них:

по подразделу 0603 *«Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» уменьшение* на 60,1 тыс. рублей по муниципальной программе «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025годы» в связи с отсутствием потребности;

по подразделу 0605 *«Другие вопросы в области охраны окружающей среды» увеличение* на 37,2 тыс. рублей на закупку контейнеров для раздельного накопления ТКО;

по разделу 0700 «Образование» уменьшение на 575,7 тыс. рублей, их них:

по подразделу *0701 «Дошкольное образование»* *уменьшение* на 1232,6 тыс. рублей на обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях за счет уменьшения субвенции из областного бюджета;

по подразделу *0702 «Общее образование»* *уменьшение* на 217,9 тыс. рублей на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17.12.2007 года №1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования», на питание, на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставки продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций;

по подразделу *0703 «Дополнительное образование детей» увеличение* на 291,4 тыс. рублей на реализацию расходных обязательств в части обеспечения оплаты труда муниципальных служащих, выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений и работникам органов местного самоуправления на основании уведомления Департамента финансов Вологодской области, на иные цели с МБОУ «Шуйская ДШИ» на реализацию мероприятий по монтажу системы оповещения;

по подразделу *0707 «Молодежная политика» увеличение*  на 12,2 тыс. рублей на реализацию мероприятий по организации летнего отдыха детей;

по подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования» увеличение* на 571,2 тыс. рублей на обеспечение оснащения государственных и муниципальных образовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами РФ и на реализацию расходных обязательств в части обеспечения оплаты труда муниципальных служащих, выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений и работникам органов местного самоуправления на основании уведомления Департамента финансов Вологодской области;

по разделу 0800 «Культура и кинематография» увеличение на 785,6 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0801 «Культура» увеличение* на 600,4 тыс. рублей на реализацию расходных обязательств выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений на основании уведомления Департамента финансов Вологодской области (выполнение Указов Президента РФ), бюджетным учреждениям культуры на выполнение муниципального задания в части выплаты заработной платы и оплаты коммунальных услуг МБУК «Междуреченская ЦБС», МБУК «Междуреченский музей», МБУК «Центр культурного развития»;

по подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» увеличение* на 185,2 тыс. рублей на реализацию расходных обязательств выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений на основании уведомления Департамента финансов Вологодской области (повышение МРОТ) КУ ММР «Центр бюджетного учета и отчетности» и КУ ММР «УБС»;

по разделу 0900 «Здравоохранение» *увеличение* на 121,1 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0907* *«Санитарно-эпидемиологическое благополучие»* *увеличение* на 121,1 тыс. рублей на выполнение работ по осуществлению отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» по отлову и содержанию безнадзорных животных;

по разделу 1000 «Социальная политика» уменьшение на 2632,6 тыс. рублей, из них:

по подразделу *1001* *«Пенсионное обеспечение»* *уменьшение*  на 331,5 тыс. рублей на доплаты к пенсиям муниципальным служащим, в связи с меньшей потребностью;

по подразделу *1003* *«Социальное обеспечение населения»* *уменьшение*  на 1815,7 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020 – 2024 годы» на предоставление единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей (в связи с фактической потребностью);

по подразделу *1004 «Охрана семьи и детства»* *уменьшение*  на 485,4 тыс. рублей субвенции на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за содержание детей в МОУ, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования за счет уменьшения субвенции из областного бюджета (в связи с фактической потребностью);

по подразделу *1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* *без изменений;*

по подразделу 1100 «Физическая культура и спорт» увеличение на 114,8 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу *1101 «Физическая культура»* уменьшение на 30,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта ММР на 2021-2025 годы» по основному мероприятию 7.1 «Участие в областных и межрайонных соревнованиях» в связи с отсутствием потребности;

по подразделу *1102 «Массовый спорт»* увеличение на 144,8 тыс. рублей на окончательный расчет по объекту: «Капитальный ремонт спортивной площадки МБУ ФОК «Сухона» в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий на 2020 -2025 годы»;

по подразделу 1200 «Средства массовой информации» *без изменений*;

по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» уменьшение на 20,9 тыс. рублей на уплату процентов за пользование бюджетным кредитом на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8100,0 тыс. рублей, что связано с фактической потребностью;

по подразделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» увеличение на 483,6 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу *1402 «Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов»* увеличение на 377,9 тыс. рублей на предоставление дотаций на сбалансированность поселениям района (40,2 тыс. рублей – на обеспечение расходов по проекту «Народный бюджет» в части софинансирования поселения Старосельское, 200,0 тыс. рублей – на поощрение Глав поселений в части достижения показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления) и на рублей на предоставление дотаций на сбалансированность поселению Старосельское (80,5 тыс. рублей на выплату заработной платы и окончательного расчета управляющему делами администрации поселения; 57,2 тыс. рублей на выполнение муниципального задания ФОК «Лидер» (оплата отопления);

по подразделу *1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* увеличение на 105,7 тыс. рублей на реализацию расходных обязательств выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений на основании уведомления Департамента финансов Вологодской области (повышение МРОТ).

Анализируя исполнение бюджета района в ведомственной структуре необходимо отметить, что удельный вес расходов главных распорядителей средств бюджета в общем объеме расходов бюджета района представлен следующим образом:

1) Администрация района - 43,4 %

2) Отдел образования - 43,4 %

3) Управление финансов - 12,0 %

4) Представительное Собрание района - 1,2 %.

В разрезе **ведомственной структуры** исполнение характеризуется следующими данными:

диаграмма №4

Исполнение бюджетов распорядителей

Таким образом, исполнение в разрезе ведомственной структуры составило:

**92,00 %** - Администрация района;

**98,82 %** - Представительное Собрание района;

**100,00 %** - Отдел образования района;

**100,00 %** - Управление финансов района.

В разрезе **разделов классификации расходов** на 100 % исполнены назначения от годовых назначений по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», по разделу 0700 «Образование», по разделу 0800 «Культура, кинематография, по разделу 0900 «Здравоохранение», по разделу 1100 «Физическая культура и спорт», по разделу 1200 «Средства массовой информации», по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»,

на 99,4% и 99,3 % исполнены назначения по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», по разделу 1000 «Социальная политика» соответственно,

на 95,8% и 91,8% исполнены назначения по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального долга), по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» соответственно,

на 88,3% и 72,2% исполнены назначения по разделу 0400 «Национальная экономика», по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» соответственно.

Исполнение бюджета района в 2022 году по расходам в разрезе разделов функциональной классификации соответствует первоначально запланированным расходам бюджета и расходам с учетом всех внесенных в него изменений.

Динамика расходов бюджета района за 2021-2022 годы

Анализ выполнения бюджетных назначений за 2022 год

Таблица 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | Фактическое  исполнение  за 2021 год, тыс. руб. | Фактическое  исполнение  за 2022 год, тыс. руб. | Отклонение  2022 года от 2021 года, тыс. руб. | % 2022 год к 2021 году | Уточненные  назначения 2022 года, тыс. руб. | Отклонения  (гр.3-гр.6),тыс. руб. | Процент исполнения  (гр.3:гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 49124,2 | 54867,0 | 5742,8 | 111,7 | 55223,7 | -356,7 | 99,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4055,6 | 1951,1 | -2104,5 | 48,1 | 1951,2 | -0,1 | 100,0 |
| Национальная экономика | 22839,9 | 10505,9 | -12334,0 | 46,0 | 11897,0 | -1391,1 | 88,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 35046,7 | 23856,6 | -11190,1 | 68,1 | 33041,8 | -9185,2 | 72,2 |
| Охрана окружающей среды | 790,2 | 900,2 | 110,0 | 113,91 | 980,1 | -79,9 | 91,8 |
| Образование | 121733,0 | 136655,3 | 14922,3 | 112,3 | 136655,3 | 0,0 | 100,0 |
| Культура и кинематография | 31797,4 | 28992,5 | -2804,9 | 91,2 | 28992,5 | 0,0 | 100,0 |
| Здравоохранение | 276,3 | 262,4 | -13,9 | 95,0 | 262,4 | 0,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 9770,3 | 9014,8 | -755,5 | 92,3 | 9081,4 | -66,6 | 99,3 |
| Физическая культура и спорт | 29065,9 | 4925,7 | -24140,2 | 16,9 | 4925,7 | 0,0 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 729,9 | 743,4 | 13,5 | 101,8 | 743,4 | 0,0 | 100,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального долга) | 15,8 | 11,5 | -4,3 | 72,8 | 12,0 | -0,5 | 95,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 18090,0 | 19507,8 | 1417,8 | 107,8 | 19507,8 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **323335,2** | **292194,2** | **-31141,0** | **90,4** | **303274,3** | **-11080,1** | **96,3** |

Решением Представительного Собрания района от 20 декабря 2022 года №79 «О внесении изменений и дополнений в решение от 17 декабря 2021 года №53» приняты расходные обязательства в сумме 303274,3 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Управления финансов сумма экономического эффекта от проводимых мероприятий по оптимизации бюджетных расходов в 2022 году составила 882,8 тыс. рублей, в том числе экономия образовалась в результате проведения конкурсных процедур 802,5 тыс. рублей.

**5.2. Расходы бюджета района по разделам по подразделам и подразделам классификации расходов**

**5.2.1. Раздел «Общегосударственные расходы»**

Расходы по *разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»* исполнены в сумме 54867,0 тыс. рублей, или на 99,4 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 18,8 процента. В 2021 году исполнение составило 99,5 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2022 году осуществлено финансирование на:

- функционирование высшего должностного лица субъект РФ и муниципального образования – 1325,7 тыс. рублей;

- функционирование органов местного самоуправления района, в том числе представительных органов власти – 24345,1 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – 7407,8 тыс. рублей;

- судебная система – 14,8 тыс. рублей;

- обеспечение проведения выборов и референдумов – 1051,0 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы –20722,6 тыс. рублей, из них:

членский взнос в Ассоциацию – 90,7 тыс. рублей;

поддержка общественных организаций – 408,8 тыс. рублей;

оценка недвижимости, регулирование отношений по муниципальной собственности – 799,1 тыс. рублей;

субсидии на выполнение муниципального задания в сфере деятельности многофункционального центра – 2191,7 тыс. рублей, из них: за счет средств областного бюджета 1505,3 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 686,4 тыс. рублей;

на повышение квалификации муниципальных служащих органов местного самоуправления района – 48,5 тыс. рублей;

на муниципальную программу «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 77,0 тыс. рублей;

на содержание казенного учреждения по обслуживанию учреждений бюджетной сферы – 7450,3 тыс. рублей;

на содержание казенного учреждения по осуществлению централизованного бюджетного учета и отчетности – 9607,4 тыс. рублей;

на приобретение для мобилизованных граждан района продовольственных наборов (сухих пайков) в связи с проведением мероприятий по частичной мобилизации – 49,1 тыс. рублей.

Расходы за счет резервного фонда не осуществлялись. Средства расходуются в соответствии с постановлением Главы Междуреченского муниципального района от 05 мая 2012 года № 173 «Об утверждении Положения о порядке использования средств резервного фонда администрации района» средства резервного фонда администрации района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе:

1. Предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, определенных [статьей 1](consultantplus://offline/ref=33F6529C488981BC763642AE601663FE5A8C2630BAF18174C7B75546D708316F2922D376972D3918J623J) Федерального закона от 21 декабря 1994 года N 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" (далее - чрезвычайные ситуации), ликвидацию последствий террористических актов.

2. Мероприятия по ликвидации и предупреждению стихийных бедствий, аварийных и чрезвычайных ситуаций.

3. Оказание помощи пострадавшим вследствие стихийных бедствий, аварийных и чрезвычайных ситуаций.

4. Аварийно-спасательные и аварийно-восстановительные мероприятия.

5. Приобретение медикаментов для учреждений бюджетной сферы для использования их при возникновении экстремальных ситуаций.

В 2022 году таких случаев не происходило.

**5.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по *разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* исполнены в сумме 1951,1 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района 0,7 процента. В 2021 году исполнение составило 97,5 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2022 году осуществлено финансированиепо подразделу 0310 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» отражены расходы бюджета района в сумме 1 545 6 тыс. рублей, в том числе:

- на содержаниеЕдиной дежурной диспетчерской службы в сумме 1495 6 тыс. рублей, из них на оплату труда работников – 1489, 3 тыс. рублей, и на приобретение товарно-материальных ценностей – 6, 3 тыс. рублей.

- на абонентскую плату аварийно-спасательного отряда БУ «Аварийно-спасательный отряд» – 50 000 рублей;

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» в сумме 405,5 тыс. рублей, в том числе:

- за счет субсидии из областного бюджета на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 101,1 тыс. рублей, из них: на техническое обслуживание программного комплекса «Безопасный город» - 60,4 тыс. рублей, приобретение системного блока – 40,3 тыс. рублей, приобретение расходных материалов – 0,4 тыс. рублей;

- мероприятия по профилактике преступлений и правонарушений – 6,5 тыс. рублей;

- профилактика беспризорности и противодействие незаконному обороту наркотиков по подпрограмме «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов злоупотребления алкогольной продукции, профилактика алкоголизма и наркомании» -16,0 тыс. рублей.

- предоставление специальной гидрометеорологической информации в период весеннего паводка - 6, 4 тыс. рублей;

- выполнение аварийных подводно-технических (водолазных) работ (обследование водолазами пляжа реки Сухона) – 28,9 тыс. рублей;

- санитарно-эпидемиологические услуги – 9,3 тыс. рублей;

- мероприятия по снижению и смягчению последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (содержание аэролодки) -236,3 тыс. рублей;

- изготовление рекламы антикоррупционной направленности – 1, 0 тыс. рублей, расходы осуществлены в рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы».

**5.2.3. Раздел «Национальная экономика**

Расходы по *разделу 0400 «Национальная экономика»* исполнены в сумме 10505,9 тыс. рублей, или на 88,3 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 3,6 процентов. В 2021 году исполнение составило 94,3 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2022 году осуществлено финансирование на:

- реализацию мероприятий по созданию занятости населения Междуреченского муниципального района (занятость детей и подростков) – 121,4 тыс. рублей;

- расходы по возмещению убытков по социально-значимым внутрирайонным маршрутам автотранспорта (перевезено 5437 пассажира, количество рейсов составило – 1078) – 1493,7 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии бюджета области – 1478,7 тыс. рублей, из бюджета района – 15,0 тыс. рублей. Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на 2021 -2025 годы»;

- на содержание и ремонты муниципальных дорог и мостов, обустройство ледовой переправы через р. Сухона и обустройство съезда к ней (за счет дорожного фонда) - 7707,1 тыс. рублей, в том числе: выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений – 5461,3 тыс. рублей, прочие мероприятия в сфере дорожного хозяйства (правовое оформление дорог) - 252,9 тыс. рублей, выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений поселениями района -1633,9 тыс. рублей, выполнение проектно-изыскательских работ (ПИР), экспертиза на выполнение ремонта дорог – 359,0 тыс. рублей. Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на 2021 -2025 годы»;

Также по данному разделу отражены следующие расходы: на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» - 716,9 тыс. рублей, из них:

- на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах – 642,1 тыс. рублей (за счет субсидии областного бюджета – 610,0 тыс. рублей), софинансирование из бюджета района – 32,1 тыс. рублей (доставка товаров осуществлялась в 21 малонаселенных и труднодоступных пункта);

- проведение обучающих и информационных семинаров, тренингов, участие в областных выставках, ярмарках, конкурсах, формирование инвестиционных площадок – 74,8 тыс. рублей;

- на формирование земельных участков под объектами, находящимися в муниципальной собственности и для проведения аукционов – 130,6 тыс. рублей;

- на проведение комплексных кадастровых работ в рамках подпрограммы «Повышение эффективности управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом области» государственной программы «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно- имущественным комплексом области на 2021-2025 годы» - 336,2 тыс. рублей (из них за счет субсидии на проведение комплексных кадастровых работ из федерального и областного бюджетов 283,9 тыс. рублей).

**5.2.4 Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы *по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* исполнены в сумме 23856,6 тыс. рублей, или на 72,2 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 8,2 процента. В 2021 году исполнение составило 85,5 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2022 году осуществлено финансирование по подразделам:

*0501 «Жилищно коммунальное хозяйство»* расходы составили 16301,2 тыс. рублей, из них:

- перечисление имущественных взносов в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов» - 326,3 тыс. рублей, в том числе на оплату электроэнергии по многоквартирным жилым домам (незаселенные квартиры) – 42,2 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в рамках муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилого фонда Междуреченского муниципального района на 2021 -2025 голы» – 179,0 тыс. рублей (проведен ремонт печей в муниципальных жилых домах на сумму 90,0 тыс. рублей, обследование многоквартирных домов – 23,0 тыс. рублей, оплачены услуги по договору на предмет соответствия строительным нормам 66,0 тыс. рублей). Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы "Капитальный ремонт муниципального жилого фонда Междуреченского муниципального района на 2021-2025 год";

- на реализацию Национального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда", муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2019 -2025 годы» составила 15795,9 тыс. рублей, в том числе: за счет субсидии на проведение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда из федерального бюджета - 14448,3 тыс. рублей, из областного бюджета - 1344,3 тыс. рублей и местного бюджета – 3,3 тыс. рублей. В рамках реализации регионального проекта приобретены 11 жилых помещений (квартир) для граждан района, включенных в муниципальную программу «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района Вологодской области на 2019-2025 годы»;

*0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы составили 5288,6 тыс. рублей, из них:

- на реализацию муниципальной программы «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 88,6 тыс. рублей на - техническое обслуживание и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов;

- на муниципальную программу «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского района на 2021-2025 годы» направлены средства в сумме 5200,0 тыс. рублей, из них:

- на разработку проектной сметной документации на капитальный ремонт котельных - 140,0 тыс. рублей;

- на приобретение котла – 520,0 тыс. рублей (из них субсидия на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осеннее - зимний период из областного бюджета - 514,8 тыс. рублей);

- на проектно-изыскательские работы по установке модульной котельной в с. Спас-Ямщики – 1 305,6 тыс. рублей;

- на мероприятия по модернизации коммунального хозяйства (приобретение оборудования, основных средств для МУП «Жилищник 2») -2 684,9 тыс. рублей;

- мероприятия по модернизации коммунального хозяйства в рамках реализации проекта «Народный бюджет» 549,5 тыс. рублей. В рамках реализации проекта «Народный бюджет» за счет субсидии областного бюджета и софинансирования районного бюджета на территории района реализовано 3 проекта - ремонт колодца в д. Наместово – 200,0 тыс. рублей, ремонт теплотрассы д. Игумницево – 299,5 тыс. рублей, ремонт водопровода в с. Шейбухта – 50,0 тыс. рублей.

*0503 «Благоустройство»* расходы составили 766,8 тыс. рублей, из них:

- на реализацию Национального проекта «Формирование комфортной городской среды» на благоустройство общественных и дворовых территорий в сумме 766,8 тыс. рублей, проведены работы по благоустройству дворовых территорий двух многоквартирных домов в с. Шуйское по улице Советская д.8 и д.10.

*0505 «Другие вопросы в области жилищно - коммунального хозяйства»* расходы составили 1500,0 тыс. рублей на создание и использование запаса (резерва) топливных ресурсов в соответствии с постановлением администрации района от 08.07.2019 года №329 «О районном резерве материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (с изменениями от 01.11.2019 № 522) на закупку топливных дров для передачи МУП ММР «Жилищник-2»для отопления объектов социальной и жилищной сферы.

*В соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 21.03.2022) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Зарегистрировано в Минюсте России 08.07.2019 N 55171) по подразделу 0501 "Жилищное хозяйство" классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на управление услугами в области жилищного хозяйства, строительство и реконструкцию жилищного фонда, предоставление субсидий жилищным организациям для улучшения состояния и содержания жилищного фонда. При этом расходы на разработку строительных стандартов, контроля за их соблюдением отражаются по подразделу 0401 "Общеэкономические вопросы" классификации расходов бюджетов.*

*В нарушение данного приказа проведены расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 42 2 тыс. рублей на оплату электроэнергии по многоквартирным жилым домам (незаселенные квартиры), данные расходы проводятся по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». По подразделу 0113 "Другие общегосударственные вопросы" классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам данного раздела классификации расходов бюджетов, в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью.*

*Также по данному подразделу классификации расходов бюджетов отражаются: расходы на обеспечение выполнения функций аппаратами государственных внебюджетных фондов; расходы федерального бюджета на предоставление единой субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура; расходы бюджетов субъектов Российской Федерации на предоставление межбюджетных трансфертов в виде субвенций на осуществление части переданных полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях, посягающих на общественный порядок и общественную безопасность; расходы на обеспечение деятельности государственного (муниципального) учреждения, обеспечивающего бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности региональных (муниципальных) учреждений, осуществляющих деятельность в различных сферах.*

**5.2.5. Раздел «Охрана окружающей среды»**

Расходы *по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»* исполнены в сумме 900,2 тыс. рублей, или на 91,8 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,3 процента. В 2021 году исполнение составило 76,9 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2022 году осуществлено финансирование по подразделам:

*0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* расходы составили 783,2 тыс. рублей, из них:

- на ликвидацию несанкционированных свалок сумма расходов 750,6 тыс. рублей;

- на проведение экологического лагеря и районной экологической конференции на базе МБОУ ДОД «Центр детского творчества» - 32,6 тыс. рублей. На выделенные средства проводились районные конкурсы и акции экологической направленности, а также семинары, конференции со школьниками на темы экологической культуры, была осуществлена подписка на периодические издания по экологии.

*0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* расходы составили 117,0 тыс. рублей. Расходы проведены на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25 декабря 2013 года № 3248-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных», за счет субвенции из областного бюджета осуществлены расходы бюджета района на содержание скотомогильников -79,8 тыс. рублей и реализацию национального проекта «Экология» -37,2 тыс. рублей приобретены контейнеры для твердо-бытовых отходов за счет субсидии на государственную поддержку закупки контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов.

**5.2.6. «Образование»**

Расходы *по разделу 0700 «Образование»* исполнены в сумме 136655,3 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 46,8 процента. В 2021 году исполнение составило 99,9 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2022 году осуществлено финансирование на:

- дошкольное образование – 24090,5 тыс. рублей;

- общее образование – 93127,1 тыс. рублей;

- дополнительное образование детей – 10397,5 тыс. рублей;

- мероприятия в области молодежной политики – 306,0 тыс. рублей;

- другие вопросы в области образования – 8734,2 тыс. рублей.

*По подразделу 0701 «Дошкольное образование»* отражены расходы на содержание 1 детского сада и 13 групп дошкольного воспитания при школах. Количество детей, посещающих детский сад и группы дошкольного воспитания составило 165 ребенка. Сумма расходов по данному подразделу составила 24090,5 тыс. рублей.

Финансирование дошкольных организаций осуществлялось в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» за счет дотаций, субвенций, субсидий областного бюджета и средств бюджета района в сумме 23796,8 на следующие мероприятия:

- на обеспечение дошкольного образования и общеобразовательного процесса в муниципальных образовательных организациях района (выделенные ассигнования областного бюджета исполнены в полном объеме) – 19860,4 тыс. рублей, в том числе заработная плата 19489,9 тыс. рублей, учебные расходы 370,5 тыс. рублей;

- содержание дошкольных образовательных учреждений за счет средств бюджета района – 3936,4 тыс. рублей (в т. ч. заработная плата – 1334,6 тыс. рублей).

Кроме того, по данному разделу предусмотрена субсидия на иные цели в общей сумме 293, 7 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение питания детей с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в образовательных учреждениях в сумме 257,9 тыс. рублей;

- на обеспечение питания детей из семей, мобилизованных граждан в сумме 35,8 тыс. рублей.

*По подразделу 0702 «Общее образование»* отражены расходы на содержание 5 школ, одной начальной школы - детского сада. Количество детей, обучающихся в школах района, составило 430 человека. Все учреждения образования в течение года получали субсидию на выполнение муниципального задания. Сумма расходов по данному подразделу составила 93127,1 тыс. рублей, из них:

проведены расходы на обеспечение общеобразовательного процесса по мероприятию «Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях» (заработная плата и учебные расходы школ и детских садов) в сумме 84456,2 тыс. рублей.

Средства субсидий и субвенций областного и федерального бюджета, предусмотренные району в сфере образования в общей сумме 54497,5 тыс. рублей, в том числе направлены:

- на обеспечение дошкольного образования и общеобразовательного процесса в муниципальных образовательных организациях – 50982,1 тыс. рублей, в том числе заработная плата – 49707,8 тыс. рублей и на учебные расходы – 1 274,3 тыс. рублей;

- на обеспечение дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 3 364,9 тыс. рублей (45 педагогических работников);

- обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях -150,5 тыс. рублей.

Кроме того, на содержание образовательных организаций направлены средства бюджета района в сумме 38629,6 тыс. рублей, в том числе:

- на заработную плату 15975,2 тыс. рублей (в том числе за счет дотации на обеспечение выплаты заработной платы работникам муниципальных бюджетных организаций 9117,1 тыс. рублей);

- на установку системы АПС СОУЭ в МБОУ «Шуйская СОШ» - 1800,0 тыс. рублей;

- на разработку проектно-сметной документации для проведения ремонтов образовательных организаций в 2023 году –  576,1 тыс. рублей;

- на питание детей из семей, мобилизованных граждан – 13,5 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 47,2 тыс. рублей;

- обеспечение питанием обучающихся с ОВЗ, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам – 33,5 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по антитеррористической защищенности образовательных организаций – 0,2 рублей;

- обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды -70,7 тыс. рублей;

- мероприятия по поддержке одаренных детей и талантливой молодежи – 101,0 тыс. рублей;

- текущие расходы образовательных организаций составили - 20012,2 рублей.

*По подразделу 0703 «Дополнительное образование»*  отражены расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 10397,5 тыс. рублей. За счет средств бюджета района выделены субсидии на выполнение муниципальных заданий в сумме 7785,9 тыс. рублей, в том числе МБОУ ДО «Междуреченский ЦДО» - 4 698,3 тыс. рублей и МБУ ДО «Шуйская ДШИ» 3 087,6 тыс. рублей.

Кроме того в 2022 году был продолжен эксперимент по персонифицированному финансированию дополнительного образования детей. Заключен договор и выданы сертификаты на дополнительное образование 215 детям. Расходы по персонифицированному финансированию детей составил 386,9 тыс. рублей.

Выделена субсидия ни иные цели в сумме 199,1 тыс. рублей на выполнения ремонта полов в здании МБОУ ДО «Междуреченский ЦДО».

Также по этому разделу отражены расходы на содержание казенного учреждения по обслуживанию учреждений бюджетной сферы в сумме 2025,6 тыс. рублей (в части расходов на содержание прочего персонала по обслуживанию учреждений дополнительного образования детей).

*По подразделу 0707 «Молодежная политика»* отражены расходы в сумме 306,0 тыс. рублей, из них:

на организацию отдыха детей в каникулярное время – 226,0 тыс. рублей;

- проведение мероприятий для детей и молодежи –80,0 тыс. рублей, на выделенные средства проводились районные мероприятия, игры, фестивали для детей и молодежи.

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* отражены расходы на содержание отдела образования, казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы».

По данному подразделу расходы составили – 8734,2 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание отдела образования – 2604,6 тыс. рублей (в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов на поощрение за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти в сумме 28,0 тыс. рублей.);

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» – 5587,8 тыс. рублей;

- на оснащение муниципальных общеобразовательных организаций государственными символами Российской Федерации – 541,8 тыс. рублей (за счет субсидии из областного и федерального бюджета).

По Указам Президента Российской Федерации, показатели в части выплаты заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы выполнены.

Средняя заработная плата педагогических работников отрасли «Дошкольное образование» в 2022 году составила 44,5 тыс. рублей, отрасли «Общее образование», в том числе, учителя 51,0 тыс. рублей (с учетом доплаты за классное руководство), отрасли «Дополнительное образование детей» 47,3 тыс. рублей.

**5.2.7. Раздел «Культура, кинематография»**

Расходы *по разделу 0800 «Культура, кинематография»* исполнены в сумме 28992,5 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 9,9 процента. В 2021 году исполнение составило также 99,1 процента.

По данному разделу отражены расходы на содержание учреждений бюджетного типа: централизованной библиотечной системы, центра культурного развития и музея. Финансирование проводится в соответствии с муниципальной программой «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы».

Расходы по отрасли культура осуществлялись за счет средств бюджета района и за счет иных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов на комплектования книжных фондов библиотеки, укрепление материально-технической базы учреждений культуры и капитальный ремонт домов культуры и социальной инфраструктуры.

*По подразделу 0801 «Культура»* отражены расходы в сумме 25751,5 тыс. рублей, в том числе:

Субсидия на выполнение муниципального задания по учреждениям культуры профинансирована на 100%. Направлено на выполнения муниципального задания – 22045,0 тыс. рублей.

Кроме того направлена субсидия на иные цели в сумме 3706,5 тыс. рублей (97,1%), из них:

- субсидия на мероприятия по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований в сумме 700,8 тыс. рублей на приобретение книг для библиотеки;

- субсидия на проведение капитальных ремонтов домов культуры в сельских населенных пунктах, за исключением домов культуры, расположенных на территориях административных центров муниципальных районов в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда» в сумме 2591,8 тыс. рублей на капитальный ремонт здания филиала БУК ММР «Центр культурного развития» в с. Шейбухта;

- за счет средств иного межбюджетного трансферта на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры и лучших сельских учреждений культуры в рамках реализации национального проекта «Творческие люди» направлено 52,1 тыс. рублей на поощрение заведующего Старосельским филиалом МБУК «Междуреченская ЦБС».

*По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии »* отражены расходы на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» в части обслуживания учреждений культуры. Расход составил 3241,0 тыс. рублей, или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

По Указам Президента Российской Федерации, показатели в части выплаты заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы выполнены.

Средняя заработная плата работников отрасли «Культура» в 2022 году составила 46,5 тыс. рублей.

**5.2.8. Раздел «Здравоохранение»**

По **разделу 0900 «Здравоохранение»** расходы составили 262,4 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,1 процента. В 2021 году исполнение составило 100,0 процентов.

*По подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие населения»* расходы составили 253,4 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержанию безнадзорных животных» – 253,4 тыс. рублей. В отчетном периоде был произведен отлов 26 животных.

*По разделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»* проведена оплата членского взноса в Ассоциацию «Здоровые города, районы и поселки» в сумме 9,0 тыс. рублей.

**5.2.9. Раздел «Социальная политика»**

Расходы *по разделу 1000 «Социальная политика»* исполнены в сумме 9014,8 тыс. рублей, или на 99,3 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 3,0 процента. В 2021 году исполнение составило 99,7 процента.

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* отражены расходы на доплату к пенсиям муниципальным служащим в сумме 1168,5 тыс. рублей (100,0%) (отражены расходы на доплаты к пенсии бывшим муниципальным служащим за выслугу лет).

*По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы составили 6945,2 тыс. рублей, или 99,1 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, из них:

- на реализацию муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» 1330,7 тыс. рублей, из них: 128,6 тыс. рублей ежемесячная денежная компенсация (на оплату жилья, отопления, освещения, работникам муниципальных учреждений района, проживающим и работающим в сельской местности), расходы бюджета на выплату стипендий обучающимся в высших и средних специальных учебных заведениях по целевым направлениям 42,0 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования» 722,3 тыс. рублей (субвенции на обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в мун. общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, приемных семей, имеющих, в своем составе трех и более детей, в т.ч. родных, в части предоставления денежных выплат на проезд);

- на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 475,3 тыс. рублей (в том числе субсидии из областного бюджета на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей 339,5 тыс. рублей);

- на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Комплексное обустройство сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020-2025 годы» (предоставление - гражданам, проживающим и работающим в сельской местности субсидий на улучшение жилищных условий) – 3729,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 344,4 тыс. рублей, бюджета области – 3198,7 тыс. рублей и бюджета района – 186,5 тыс. рублей. По программе из всех уровней бюджетов 1 семья получила субсидию и улучшила свои жилищные условия;

- на реализацию муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020-2024 годы» - 680,3 тыс. рублей (субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 г. №4463-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей " В рамках реализации регионального проекта "Финансовая поддержка семей при рождении детей")

По данному подразделу отражены расходы бюджета на выплаты за звание «Почетный гражданин района» - 7,0 тыс. рублей.

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* расходы составили 715,0 тыс. рублей на осуществление отдельных государственных полномочий, в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования" в части обеспечения выплаты денежной компенсации, части родительской платы, выплачиваемой родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования.

*По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* расходы составили 186,1 тыс. рублей, из них:

- на государственную поддержку Междуреченской районной организации Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» (ВОИ) – 186,1 тыс. рублей.

**5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»**

Расходы *по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»* исполнены в сумме 4925,7 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 1,7 процента. В 2021 году исполнение составило также 98,1 процента.

*По подразделу 1101 «Физическая культура*» расходы составили в сумме 148,7 тыс. рублей на проведение мероприятий по физической культуре и спорту (уровень исполнения по данному подразделу 100,0%).

*По подразделу 1102 «Массовый спорт»* расходы составили 4777,0 тыс. рублей.

Расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы», направлены на обеспечение деятельности МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Сухона» - 4632,4 тыс. рублей, в том числе: субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания - 4299,1 тыс. рублей и субсидия на иные цели 333,3 тыс. рублей, из них: субсидия на организацию и проведение на территории муниципального образования по месту жительства и (или) месту отдыха организованных занятий граждан физической культурой - 300,0 тыс. рублей.

Кроме того по данному подразделу отражены расходы на реализацию Муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района» на 2020-2025 годы» в сумме 144,6 тыс. рублей - капитальный ремонт спортивной площадки МБУ ФОК «Сухона» в с. Шуйское.

**5.2.11. Раздел «Средства массовой информации»**

Расходы *по разделу 1200 «Средства массовой информации»* исполнены в сумме 743,4 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,29 %. В 2021 году исполнение расходов по данному разделу составило 100 процентов.

В данном разделе отражены расходы на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг автономным муниципальным учреждением «Редакция газеты «Междуречье» в сфере периодической печати и издательства газеты «Междуречье» в сумме 743,4 тыс. рублей.

**5.2.12. Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга»**

Расходы *по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»* исполнены в сумме 11,5 тыс. рублей, или на 95,9 процентов от годовых назначений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,01 %. В 2021 году исполнение расходов по данному разделу составило 93,5 процентов.

В данном разделе отражены расходы по уплате процентов за пользование бюджетным кредитом, привлеченным в 2021 году, в сумме 11,5 тыс. рублей.

**5.2.13. Раздел «Межбюджетные трансферты»**

Расходы по *разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* исполнены в сумме 19507,8 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 6,7 процента. В 2020 году исполнение расходов по данному разделу составило 100 процентов.

В данном разделе отражены дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 8080,0 тыс. рублей, из них: 7406,6 тыс. рублей - осуществлялись за счет средств бюджета района и средств субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 6 декабря 2013 года № 3223-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями области по расчету, 673,4 тыс. рублей - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета.

Дотация на сбалансированность бюджетов сельских поселений отражена по подразделу *1402 «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов»*,которая перечислена в бюджеты сельских поселений района в полном объеме - 7046,2 тыс. рублей.

По подразделу *1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»*учтены расходы по перечислению иных межбюджетных трансфертов сельским поселениям района на выравнивание обеспеченности сельских поселений по реализации расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений в сумме 4 381,6 тыс. рублей.

Финансирование расходов по данному разделу осуществлялось в рамках реализации муниципальной программы «Управление финансами Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы».

*В тексте проекта решения «Об исполнении бюджета за 2022 год» в Приложении 2 необходимо исключить строки, так как они отсутствуют в расходах и форме 0503117:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Муниципальная программа «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Междуреченского муниципального района в 2021-2025 годах»* | *149* | *07* | *09* | *27 0 00 00000* |  | *14,4* |  | *46,3* | *46,3* |
| *Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»* | *149* | *07* | *09* | *27 1 00 00000* |  | *14,4* | *46,3* | *46,3* |
| *Основное мероприятие «Предупреждение опасного поведения участников дорожного движения путем организации и проведения профилактических мероприятий и их информационно-пропагандистское сопровождение»* | *149* | *07* | *09* | *27 1 02 00000* |  | *14,4* |  |  |
| *Мероприятия по предупреждению дорожно-транспортного травматизма* | *149* | *07* | *09* | *27 1 02 S1450* |  | *14,4* |  |  |
| *Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд* | *149* | *07* | *09* | *27 1 02 S1450* | *240* | *14,4* |  |  |

*Кроме того, в строке «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 149 05 01 38 0 F3 6748S 3,3, необходимо добавить Вид расхода* ***«240****».*

*В Приложении 3 допущена опечатка:*

*строку «Иные дотации 14 02 7046,2» необходимо заменить строкой «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 14 02 7046,2».*

*В приложении 2 необходимо добавить строку «Общегосударственные вопросы 914 01 00 15596,9».*

*В приложениях 2 и 3 имеются расхождения за счет округления в суммовом выражении:*

*по разделу 0314, в приложении 3 сумма по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» цифра «405,****5****», однако в приложении 2 по подразделу 0314 (ГРБС) цифра «405,****6****»;*

*по разделу 0707, в приложении 3 сумма по подразделу 0707 «Молодежная политика» цифра «30****6,0****», однако в приложении 2 по подразделу 0707 (ГРБС) цифра «30****5,9****».*

**5.3. Состояние активов и финансовые обязательства района,**

**дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности**

Согласно балансу (форма 0503130) и сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168) нефинансовые активы составили на 01 января 2023 года 38984,0 тыс. рублей, в сравнении с данными 2021 года сумма нефинансовых активов увеличились на 18568,1 тыс. рублей, или на 90,0 процентов.

Изменение произошло в основном за счет поступления и списания следующих объектов недвижимости:

- нежилые помещения (здания и сооружения) *увеличение* на 6115,2 тыс. рублей;

- машин и оборудования *увеличение* на 5000,0 тыс. рублей;

- транспортные средства *увеличение* на 2664,0 тыс. рублей;

- производственного и хозяйственного инвентаря *увеличение*  на 2051,6 тыс. рублей;

- прочие основные средства *увеличение* на 2737,3 тыс. рублей.

В течение 2022 года приобретено основных средств на сумму 19778,4 тыс. рублей, в том числе:

- нежилые помещения (недвижимое) в сумме 4323,7 тыс. рублей, из них:

получено безвозмездно от сельских поселений по актам приема передачи от 30.12.2022 года стоимостью 4138,6 тыс. рублей и поступление из казны со счета 108.51.000 для передачи КУ ММР ЦОД УБС нежилое помещение с. Шуйское, ул. Шапина, дом 12 – 185,1 тыс. рублей;

- нежилые помещения (движимое) в сумме 2015,3 тыс. рублей, получено безвозмездно от сельских поселений стоимостью 4138,6 тыс. рублей;

- машины и оборудование в сумме 5168,8 тыс. рублей, в том числе: от администрации ММР по распоряжению от 05.05.2022 года №101-р ноутбук, принтер лазерный - 27,6 т.р.; по распоряжению от 30.11.2022 года №332-р дизельная тепловая пушка- 17,6 т.р.; поступление от сельских поселений – 4481,1 т.р.; приобретено: принтеры, компьютеры в сборе, радиотелефоны, калькуляторы, МФУ, телефоны, аппаратура спутниковой навигации Сигнал S 2652, турникет - трипод электромеханический, флэш, ноутбук, цифровой фотоаппарат- 642,5 т.р.;

- транспортные средства – иное движимое имущество в сумме 2664,0 тыс. рублей поступило безвозмездно от поселения по акту приема – передачи от 30.12.2022 года – 2664,0 т.р;

- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 2785,7 тыс. рублей, в т.ч. поступило безвозмездно по акту приема-передачи от 30.12.2022 года- 1971,5 т.р.; приобретено (мебель, шторы рулонные, герб РФ, флагштоки, светильники, таблички, конвектор, вентилятор, электрочайник, ресепшен, садовой тент шатер, контейнер для твердых бытовых отходов – 814,2 т.р.);

- прочие основные средства приобретены на сумму 2820,9 тыс. рублей, в том числе: поступили безвозмездно от сельских поселений на сумму 2596,1 тыс. рублей; приобретено на сумму 224,8 тыс. рублей (огнетушитель, печати, штампы, баннер, зеркало, жалюзи, накопитель SSD);

- приобретены основные средства в сумме 1528,0 тыс. рублей (оргтехника, мебель, шторы рулонные, герб РФ, флагштоги, инвентарь производственный и хозяйственный, аппаратура спутниковой навигации Сигнал S 2652, калькуляторы, конвекторы, турникет-трипод электромеханический, телефоны, флэш-накопители, цифровой фотоаппарат, ресепшен, садовой ТЕНТ шатер, контейнер для твердых бытовых отходов, огнетушитель, баннер, чайник электрический, зеркало, жалюзи, СВЧ);

- непроизведенные активы на сумму 16815,8 тыс. рублей, представление в постоянное бессрочное пользование земельного участка и изменение кадастровой стоимости земельного участка по адресу с. Шуйское, ул. Шапина, земельный участок поселения Старосельское передан по акту - передачи от 30.12.2022 года, кроме того поступило недвижимое имущество в администрацию района на основании письма отдела имущественных отношений от 28.12.2022 года №3398 неразграниченные участки в количестве 98 единиц;

- вложение в материальные запасы на сумму 3877,3 тыс. рублей (стройматериалы, канцелярские принадлежности, бумага, запасные части к оргтехнике, цветы, ценные подарки, медикаменты, ГСМ, дрова, немаркированные конверты, открытки, маски, хлоргексидин, картриджи, хозяйственные товары, флаги, халаты, автошины, блок СКЗИ, дезинфицирующие средства), в т.ч поступили безвозмездно - 34,6 руб. (школьные принадлежности поступили от АОУ ВОДПО «ВИРО»);

Увеличение основных средств на сумму 65348,9 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество, составляющее казу на сумму 61067,1 тыс. рублей, в том числе:

приобретено 11 квартир по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда на сумму 15792,6 тыс. рублей,

получено безвозмездно нежилое помещение по адресу с. Шуйское, ул. Шапина, дом 12 от КУ ММР «ЦОД УБС» на сумму 195,9 тыс. рублей,

оприходованы неучтенные квартиры в с. Шейбухта, п. Туровец на сумму 101,1 тыс. рублей,

поставлены на учет автомобильные дороги после разукомплектации в п. Туровец на сумму 16,0 рублей, нежилое помещение здания школы д. Игумницево – 43493,1 тыс. рублей, нежилое помещение в с. Шуйское – 4,9 тыс. рублей, недвижимое имущество в связи с реорганизацией поселений - 1384,6 тыс. рублей;

- движимое имущество, составляющее имущество казы на сумму 4281,8 тыс. рублей, в том числе:

приобретено на сумму 875,0 тыс. рублей (котел, насосы глубинные, колонка водозаборная, датчики давления, электродвигатель, счётчик для водоснабжения),

безвозмездное поступление на сумму 656,6 тыс. рублей (стационарные металлодетекторы для передачи в БУК ММР "Центр культурного развития"),  
 поступление на сумму 27,6 тыс. рублей от МБОУ "Шуйская СОШ" (ноутбук и принтер) для передачи в КУ "Центр бюджетного учета и отчетности";  
 поступило имущество на сумму 2722,7 рублей в связи с реорганизацией сельских поселений по актам приема-передачи от 30.12.2022 года;

- непроизводственные активы поступили в сумме 88423,1 тыс. рублей (3338,6 тыс. рублей земельные участки приняты в муниципальную собственность в количестве 15 единиц по распоряжениям № 19-р от 27.01.2022 года, № 61-р от 22.03.2022 года, № 118-р от 01.06.2022 года, № 130-р от 10.06.2022 года, № 190-р от 25.08.2022 года, № 269-р от 14.10.2022 года; земельные участки на сумму 77981,9 тыс. рублей в связи с реорганизацией поселений по актам приема-передачи от 30.12.2022 года поступили в казну Администрации района; изменение кадастровой стоимости земельных участков (увеличение) на сумму 324,8 тыс. рублей; поступило недвижимое имущество в Администрацию района на сумму 6523,2 тыс. рублей: в связи с проведенными кадастровыми работами по уточнению площади, протяженности и местоположения автомобильных дорог общего пользования местного значения принято в муниципальную собственность Междуреченского района по распоряжениям № 229-р от 21.09.2022года;

поступление на сумму 254,4 тыс. рублей на основании постановления Администрации района № 64 от 03.03.2022 года земля от БУК ММО "Центр культурного развития" для передачи в МБУК "Междуреченская ЦБС").

Уменьшение основных средств на сумму 1210,3 тыс. рублей, в том числе:

- недвижимое имущество на сумму 223,7 тыс. рублей переданы нежилые помещения с. Шуйское, ул. Шапина, д.12 по распоряжению администрации района 273-р от 14.10.2022 год, 297-р от 28.10.2022 год, 351-р от 23.12.2022 год,

машины и оборудование на сумму 168,8 тыс. рублей (радиотелефоны, калькуляторы, телефоны, компьютер, системные блоки, ноутбук Aser, конвектор, МФУ Кyocera, ноутбук Lenovo, проектор Acer, МФУ Samsung, принтер),

производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 734,1 тыс. рублей, в т.ч. выбыло безвозмездно на сумму 455,5 тыс. рублей по приказу №65 от 02.10.2022года (герб РФ -75,5 тыс. рублей, флагштоки-380,0 тыс. рублей, выбыло на сумму 278,6 тыс. рублей: - мебель (кресла), шторы рулонные, светильники, табличка, вентилятор, электрочайник, радиаторы, гербы, флагштоки),

прочие основные средства на сумму 83,6 тыс. рублей (печати, библиотечный фонд, огнетушители, баннер, зеркало, жалюзи горизонтальные, накопитель SSD, СВЧ BBK 20 MWS-707M),

начислена амортизация нежилых помещений, машин и оборудования, транспортных средств и производственного и хозяйственного инвентаря – 5053,8 тыс. рублей;

списаны в состав основных средств на сумму 1528,0 тыс. рублей (оргтехника, мебель, шторы рулонные, печати, гербы РФ, флагштоги, инвентарь производственный и хозяйственный, аппаратура спутниковой навигации Сигнал S-2652, калькулятор, конвекторы, турникет-трипод электромеханический, телефоны, флеш-накопители, цифровой фотоаппарат, ресепшен, садовый ТЕНТ шатер, контейнер для твердых бытовых отходов, огнетушители, баннер, чайники электрический, зеркало, жалюзи горизонтальные, СВЧ),

прочие непроизведенные активы в сумме 9315,7 тыс. рублей (выбытие с баланса на основании письма отдела имущественных отношений № 3398 от 16.12.2022 года по договорам купли-продажи и передачей в собственность неразграниченных земельных участков в количестве 98 единиц),

списаны материальные запасы на сумму 2085,2 тыс. рублей (стройматериалы, канцелярские принадлежности, бумага, запасные части к оргтехнике, цветы, ценные подарки, грамоты, благодарности, медикаменты, ГСМ, немаркированные конверты, открытки, маски, хлоргексидин, картриджи, хозяйственные товары, халаты, в т.ч. передано безвозмездно -121,0 тыс. рублей.);

с финансовых вложений списаны в основные средства на сумму 71917,1 тыс. рублей (квартиры, приобретенные районом по переселению из ветхого и аварийного жилья, а также переданы нежилые помещения в сд. Игумницево и п. Туровец и с. Шуйское, а также автомобильные дороги),

списана амортизация на сумму 3507,8 тыс. рублей,

непроизводственные активы списаны на сумму 5731,4 тыс. рублей (по распоряжению № 75-р от 05.04.2022 года продан земельный участок, находящийся в казне района по договору купли-продажи от 01.03.2022 года №1/22, выбытие на основании постановления Администрации района № 64 от 03.03.2022 года для передачи в МБУК "Междуреченская ЦБС" и МБУК "Междуреченский музей", изменение кадастровой стоимости (уменьшение) разукомплектация земельных участков под автомобильными

дорогами, передача земельного участка в КУ ММР ЦОД УБС через счет 103.00.000, передача земельного участка в МБУ ФОК «Сухона» на основании распоряжения Администрации района № 529 от 21.11.2022 года).

Движение основных средств отражено в отчете ф. 0503168 и пояснительной записке.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета района отражен в консолидированном балансе по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 17140,8 тыс. рублей, в том числе: по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 7015,9 тыс. рублей, по дотации бюджету района – 10124,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.202, года кредиторская задолженность снизилась на 31,6 тыс. рублей, или на 11,2%, и составила 281,1 тыс. рублей, в том числе:

задолженность по налоговой инспекции – 9,3 тыс. рублей;

задолженность перед УФК по ВО – услуги по передаче статистических отчетов – 3,3 тыс. рублей;

задолженность по услугам связи - 36,5 тыс. рублей;

задолженность по коммунальным услугам (холодное водоснабжение и водоотведение, тепло энергию, электроэнергию ТБО, энергию за декабрь 2022 года) – 74,9 тыс. рублей;

задолженность перед ООО «Северная сбытовая компания» вознаграждение за единую квитанцию за декабрь 2022 года – 1,0 тыс. рублей;

задолженность по взносам на капитальный ремонт – 6,5 тыс. рублей;

задолженность по возврату в Департамент сельского хозяйства Вологодской области – 149,6 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года уменьшилась на 324544,9 тыс. рублей, или на 80,1%, и составила 404935,8 тыс. рублей, в том числе:

начислены доходы по договорам за аренду помещения на 2022-2024 годы ГП ВО ГПТП "Формация" – 120,0 тыс. рублей;

начислена аренда за земельные участки по договорам аренды с физическими лицами – 20,8 тыс. рублей;

начислена аренда за земельные участки по договорам аренды с юридическими лицами – 2740,3 тыс. рублей;

начислена аренда имущества организациям на 2022-2024 годы: ООО «Вологодская транспортная компания» за автобусы, ООО «Приток», Теплосеть " – 608,9 тыс. рублей;

начислены доходы по договорам за аренду помещений ИП Каюмов К.С., ИП Сазонова И.Ю., нотариус, Леонтьев Н.В., Невзорова Е.Г. – 213,6 тыс. рублей;

начислены доходы будущих периодов текущего характера с Департаментами Вологодской области по иным межбюджетным трансфертам на 2022-2024 годы – 391148,1 тыс. рублей;

начислены доходы капитального характера с Департаментами Вологодской области по иным межбюджетным трансфертам на 2022-2024 годы – 8537,9 тыс. рублей;

авансовый платеж за декабрь 2022 года перед ООО «ССК» за электроэнергию – 6,2 тыс. рублей;

авансовые платежи за декабрь 2022 года перед:   
 ЦЛАТИ по Вологодской области за проведение исследований, измерений и анализов сбросов загрязняющих веществ, АО "Почта России" за отправку писем, бандеролей, ФГБУ ГЦАС "Вологодский" за анализ воды природной, анализ воды централизованного водоснабжения и питьевой,  
ПАО "Россети Северо Запад" за технологическое присоединение по ТУ,  
АУ ВО "Управление Госэкспертизы по Вологодской области" за разработку ПСД, АО "Газпром газораспределение Вологда" за подключение к сети газораспределения – 439,7 тыс. рублей;

просроченная задолженность по аренде земельных участков в связи с несвоевременной оплатой и пени за несвоевременную оплату. Меры, проводимые по урегулированию: решение Арбитражного суда от 16.10.2019 года, решения Междуреченского районного суда от 05.08.2020 года и от 29.04.2020 года. На основании письма отдела имущественных отношений от 30.12.2022 года работа по уменьшению данной задолженности проводится, сумма задолженности составила - 1100,3 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 1108,8 тыс. рублей, в том числе: по аренде за земельные участки по договорам аренды с юридическими лицами – 8,4 тыс. рублей и просроченная задолженность по аренде земельных участков в связи с несвоевременной оплатой и пени за несвоевременную оплату 1100,3 тыс. рублей.

**5.4. Бюджетные инвестиции. Другие расходы инвестиционного характера**

Остаток по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» по состоянию на 01.01.2022 года составил 21209,4 тыс. рублей. В отчетном периоде произошло увеличение капитальных вложений на 72,3 тыс. рублей за счет приобретения оборудования и оргтехники, инвентаря производственного и хозяйственного, прочих основных средств и материальных запасов.

Уменьшение капитальных вложений на сумму 72,3 тыс. рублей - списано оборудование и оргтехника, инвентарь производственный и хозяйственный, прочие основные средства и материальные запасы.

Остаток по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» по состоянию на 01.01.2023 года составил 21209,4 тыс. рублей, в том числе:

- объект «Разводящие сети газопровода в п. Туровец Междуреченского района – 10 724,8 тыс. рублей;

- обустройство родника Михаила Архангела в с. Старое Междуреченского района – 55,0 тыс. рублей;

- объект полигон ТБО сельского поселения Старосельское Междуреченского района – 8 749,6 тыс. рублей;

- система водоотведения жилых домов №8,9,10 по ул. Советская в с. Шуйское Междуреченского района - 1 680,0 тыс. рублей;

Всем объектам незавершенного строительства присвоен учетный номер.

**5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2022 году**

Анализ исполнения районных целевых программ, долгосрочных целевых программ за 2022 год приведен в таблице 6.

Анализ исполнения муниципальных программ

за 2022 год

Таблица 6 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование муниципальной программы | План | факт | % исполнения |
| 1. | «Развитие образования Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» | 126847,0 | 126847,0 | 100,0 |
| 2. | Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» | 22161,9 | 15795,9 | 71,3 |
| 3 | Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы " | 475,4 | 475,4 | 100,0 |
| 4. | Муниципальная программа "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Междуреченского муниципального района на 2021– 2025 годы | 1900,2 | 1900,2 | 100,0 |
| 5. | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020-2025 годы» | 3874,2 | 3874,2 | 100,0 |
| 6. | Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» | 934,6 | 854,7 | 91,5 |
| 7. | Муниципальная программа «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 года» | 298,0 | 88,6 | 29,7 |
| 8. | Муниципальная программа "Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на 2021 - 2025 годы" | 10591,9 | 9200,8 | 86,9 |
| 9. | Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы" | 30502,1 | 30502,1 | 100,0 |
| 10. | Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории села Шуйское сельского поселения Сухонское Междуреченского муниципального района на 2018-2025 годы" | 766,8 | 766,8 | 100,0 |
| 11. | Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» | 716,9 | 716,9 | 100,0 |
| 12. | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» | 4781,1 | 4781,1 | 100,0 |
| 13. | Муниципальная программа "Управление финансами Междуреченского муниципального района Вологодской области на 2021-2025 годы" | 35117,0 | 35116,2 | 100,0 |
| 14. | Муниципальная программа "Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы" | 7809,8 | 5200,0 | 66,6 |
| 15. | Муниципальная программа "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы" | 179,0 | 179,0 | 100,0 |
| 16. | Муниципальная программа «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020- 2024 годы» | 2308,7 | 2272,5 | 98,4 |
| 17. | Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» | 45795,1 | 45449,7 | 99,2 |
|  | Всего по муниципальным программам | 295059,7 | 284021,1 | 96,3 |

В бюджете района на 2022 год исполнены бюджетные ассигнования на реализацию 17 муниципальных программ в сумме 284021,1 тыс. рублей, или 96,3 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 17 муниципальных программ в полном объеме (100,0 %) использованы бюджетные назначения по 10 муниципальным программам с общим объемом финансирования 205158,9 тыс. рублей, или 72,2 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 7 целевым программам с объемом финансирования 78862,2 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 11038,6 тыс. рублей или 3,9 % от утвержденных назначений на муниципальные программы в сумме 295059,7 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» в сумме 6366,0 тыс. рублей в связи с тем, что стоимость 1 квадратного метра приобретенных жилых помещений по результатам конкурсных процедур сложилась значительно ниже, чем предусмотрено Программой, кроме того два жилых помещения, которые планировалось расселить в 2022 году, включены в Программу ошибочно, по невнимательности специалиста отдела имущественных отношений администрации района, данный факт был выявлен только в декабре 2022 года.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе "Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 79,9 тыс. рублей, в связи с тем, что не заключен контракт по планировке полигона на ТКО.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 года» в сумме 209,4 тыс. рублей в связи с тем, что не удалось выполнить пуско-наладочные работы на распределительных газопроводах п. Туровец по техническим причинам.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе "Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы" в сумме 2609,8 тыс. рублей в связи с тем, что не исполнены 2 контракта по разработке ПСД на установку блочно - модульных котельных (п. Шейбухта и с. Старое).

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2021-2025 годы» в сумме 1391,1 тыс. рублей, в связи с тем, что оплата проводилась за фактически выполненные работы по перевозкам пассажиров по регулируемым маршрутам, кроме того, не заключен контракт по маршруту «поселок Туровец 74 км автодороги Чекшино - Тотьма - Никольск».

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» в сумме 345,4 тыс. рублей в связи с фактической потребностью.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020-2024 годы» в сумме 36,2 тыс. рублей в связи с фактической потребностью, лимиты бюджетных ассигнований остались невостребованными по оценке рыночной стоимости муниципального имущества;

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе "Управление финансами Междуреченского муниципального района Вологодской области на 2021-2025 годы" в сумме 0,8 тыс. рублей в связи с фактической потребностью.

При реализации муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» направлены средства на приобретение 11 жилых помещений (квартир) для граждан района, включенных в данную программу.

При реализации муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» на улучшение жилищных условий гражданам, проживающие в сельской местности, в том числе молодые семьи и молодые специалисты, по данной программе на строительство жилья получила одна молодая семья, кроме того проведен капитальный ремонт спортивной площадки МБУ ФОК «Сухона» в с. Шуйское.

При реализации муниципальной программы «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 года» проведено техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов.

При реализации муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» получили субсидию на улучшение жилищных условий в сумме 475,3 тыс. рублей;

При реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2021-2021 годы» перевезено в 2022 году 5437 пассажиров автомобильным транспортом, количество рейсов составило 1078, кроме того выполнены работы по содержанию автомобильных дорог, выполнены проектно-изыскательские работы (ПИР), проведена экспертиза на выполнение ремонтов дорог, на устройство и содержание ледовой переправы и обустройство съезда к ней.

При реализации муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020-2024 годы» выполнены работы по формированию земельных участков под объектами и проведения аукционов, также проведены комплексные кадастровые работы по межеванию земельных участков.

При реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» осуществлялась мобильная торговля в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, доставка товара производилась в 21 малонаселенных и труднодоступных населенных пункта.

При реализации муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» проведена ликвидация несанкционированных свалок, проведены конкурсы, конференции, содержание скотомогильников и приобретены контейнеры для ТБО.

При реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» проведены спортивные мероприятия различного уровня, кроме того проводилась на территории района организация и занятие с гражданами физической культурой.

При реализации муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2021 -2025 годы» выделялись средства в сумме 520,0 тыс. рублей на приобретение котла для котельной.

При реализации муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» проведен ремонт печей в муниципальных жилых домах, обследование многоквартирных жилых домов и услуги на предмет соответствия строительным нормам.

**6. Предоставление и погашения бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям за 2022 год**

**6.1. Предоставление бюджетных кредитов за 2022 год**

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от 17 декабря 2021 года №53 «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетные кредиты в 2022 году из бюджета района не предоставлялись.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 25.09.2021 года № 32 «О получении бюджетного кредита» и постановлением Правительства Вологодской области от 27.09.2021 года № 1113 «О предоставлении бюджетного кредита» в 2021 году бюджетом района получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 12.10.2021 года № 42 «О реструктуризации обязательств по бюджетному кредиту» и постановлением Правительства Вологодской области от 11.11.2021 года №1313 «О реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетным кредитам» предоставлена рассрочка по основному долгу по бюджетному кредиту в сумме 7 800,0 тыс. рублей сроком на 2 года.

Решением Представительного Собрания района от 17.12.2021 года № 54 внесены изменения в решение от 12.10.2021 года № 42 об изменении суммы рассрочки по основному долгу на 2 000,0 тыс. рублей с утверждением графика рассрочки на 2 года, до декабря 2023 года.

В связи с вышеизложенным, в 2021 году погашение бюджетного кредита составило 6 100,0 тыс. рублей и по состоянию на 01 января 2022 года задолженность составляла 2 000,0 рублей. В течение 2022 года задолженность по бюджетному кредиту погашена в размере 1 000,0 тыс. рублей, гашение производилось в соответствии с графиком.

По состоянию на 01 января 2023 года муниципальный долг составляет 1 000,0 тыс. рублей. Срок погашения до 21 декабря 2023 года.

**6.2. Муниципальный долг района за 2022 год**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 17 декабря 2021 года №53 «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2022 год муниципальный долг по состоянию на 01 января 2023 года составил 1000,0 тыс. рублей, или 4,8 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2022 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Муниципальный долг не превышает объема, предусмотренного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с чем План мероприятий по снижению долговой нагрузки не разрабатывался.

**6.3. Предоставление обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 17 декабря 2021 года №53 «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2022 год муниципальные гарантии не предоставлялись и расходы на обслуживание муниципального долга не проводились.

Установлен бюджетом района верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2023 года в размере 1000,0 тыс. рублей, в том числе муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2022 года муниципальные гарантии из бюджета района не предоставлялись.

**7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главный администраторов доходов бюджета района, распорядителей (получателей) средств бюджета района за 2022 год**

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета района проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год установлено следующее:

годовая бухгалтерская отчетность главных распорядителей средств бюджета в соответствии с п.11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с учетом дополнений и изменений (далее Инструкция) состоит для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета из следующих форм:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503130);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- справку по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128 НП);

- пояснительную записку (ф. 0503160);

- сведения об исполнении бюджета (0503164);

- сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств(0503171);

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (во временном распоряжении) (ф.0503178);

- справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

- о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

- распределительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного

администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

В текстовой части Пояснительных записок указаны те формы бюджетной отчётности, которые не заполнялись (не представлялись) ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Отчетность предоставлена Управлением финансов района, Отделом образования района, Администрацией района, Представительным Собранием района без нарушения установленного срока.

Целью проверок являлось обеспечение уверенности в том, что бухгалтерская отчетность данных учреждений не содержит существенных искажений, которые бы оказали влияние на достоверность консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

Контрольно-счетная комиссия при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств установлено, что предоставлена бюджетная отчетность для проверки соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. При проверке годовой отчетности установлены следующие нарушения:

в Отделе образования *- в соответствии с* [*пунктом 5 статьи 160.2-1*](consultantplus://offline/ref=21CDB8DC44698DCB27A0D1A7CB0D381297498C96A9F285863392A0418098D4E324C1BF235323DDF1F6BB06FFFFCCAB2A6D39D4087E0AA3I6F) *Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.*

[*Пунктом 3*](consultantplus://offline/ref=21CDB8DC44698DCB27A0D1A7CB0D3812974F8B99AFF285863392A0418098D4E324C1BF275322DFFBA7E116FBB698AE356523CA0E600A34F2AFI0F) *федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 года N 237н, определено, что основанием организации внутреннего финансового аудита является одно из следующих решений об организации внутреннего финансового аудита, которое должен принять руководитель главного администратора средств местного бюджета:*

*а) решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;*

*б) решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита - упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита;*

*в) решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.*

*В нарушение* [*пункта 3*](consultantplus://offline/ref=21CDB8DC44698DCB27A0D1A7CB0D3812974F8B99AFF285863392A0418098D4E324C1BF275322DFFBA7E116FBB698AE356523CA0E600A34F2AFI0F) *федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 года N 237н, в отделе образования не создан субъект внутреннего финансового аудита, поскольку отдел образования имел восемь подведомственных учреждений. Однако с 1 января 2023 года Управление образования не является Учредителем, полномочия по внутреннему финансовому аудиту перешли на уровень Администрации округа.*

*В соответствии с законом Вологодской области от 28.04.2022 года №5116-ОЗ «О преобразовании всех поселений, входящих в состав Междуреченского муниципального района Вологодской области, путем их объединения, наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа и установления границ Междуреченского муниципального округа Вологодской области», решением Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №39 «О создании Управления образования администрации Междуреченского муниципального округа Вологодской области», приказами Отдела образования Междуреченского муниципального района от 22.12.2022 года №123,124,125,126 и т.д. утверждены новые уставы восьми образовательных учреждений округа, учредителем которых определена Администрация Междуреченского муниципального округа (ранее был – отдел образования района). Полномочия собственника имущества общеобразовательных учреждений определен отдел имущественных отношений администрации Междуреченского муниципального округа.* *Таким образом, на 01.01.2023 года размеры финансовых вложений по отделу образования района (правопреемник – управление образования администрации округа) на 01.01.2023 года должны иметь нулевые показатели. В результате чего имеет место нарушение ст.16 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации или ликвидации юридического лица).*

*Кроме того, расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» в сумме 215,2 тыс. рублей в Пояснительной записке не отражены.*

в Администрации района  *- В соответствии с* [*пунктом 5 статьи 160.2-1*](consultantplus://offline/ref=21CDB8DC44698DCB27A0D1A7CB0D381297498C96A9F285863392A0418098D4E324C1BF235323DDF1F6BB06FFFFCCAB2A6D39D4087E0AA3I6F) *Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.*

[*Пунктом 3*](consultantplus://offline/ref=21CDB8DC44698DCB27A0D1A7CB0D3812974F8B99AFF285863392A0418098D4E324C1BF275322DFFBA7E116FBB698AE356523CA0E600A34F2AFI0F) *федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 года N 237н, определено, что основанием организации внутреннего финансового аудита является одно из следующих решений об организации внутреннего финансового аудита, которое должен принять руководитель главного администратора средств местного бюджета:*

*а) решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;*

*б) решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита - упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита;*

*в) решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.*

*В нарушение* [*пункта 3*](consultantplus://offline/ref=21CDB8DC44698DCB27A0D1A7CB0D3812974F8B99AFF285863392A0418098D4E324C1BF275322DFFBA7E116FBB698AE356523CA0E600A34F2AFI0F) *Федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 года N 237н, в Администрации района не создан субъект внутреннего финансового аудита, поскольку Администрация района имеет девять подведомственных учреждений.*

*В результате проверки расходования материальных ценностей выявлено, что топливная древесина смешанных пород в количестве 2080 куб. м. выделена МУП ММР «Жилищник -2» на основании распоряжений администрации района от 12.10.2022 года №262-р «О выделении материальных ресурсов» и от 23.12.2022 года №355-р «О выделении материальных ресурсов». По актам приема-передачи топливной древесины в МУП «Жилищник-2» принято: 12 октября 2022 года – 2000 куб. м. стоимостью 1450,0 тыс. рублей, 23 декабря 2022 года – 80 куб. м. стоимостью 50,0 тыс. рублей.*

**8. Выводы**

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2022 год представлен в Контрольно-счетную комиссию Междуреченского муниципального округа в установленный срок, в объеме, предусмотренном Положением о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе. Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета, отраженные в проекте решения Представительного Собрания района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2022 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

В бюджет района за 2022 год поступили доходы в объеме 297552,0 тыс. рублей, или 98,5 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета исполнены в сумме 292194,2 тыс. рублей, или 96,3 процента. Бюджет района исполнен с профицитом в размере 5357,8 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 25.09.2021 года № 32 «О получении бюджетного кредита» и постановлением Правительства Вологодской области от 27.09.2021 года № 1113 «О предоставлении бюджетного кредита» в бюджет района получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2023 года составил 1000,0 тыс. рублей, или 4,8 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2022 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Муниципальные гарантии не планировались и в течение года не предоставлялись.

Остаток средств на счетах бюджета на конец года составил 17140,8 тыс. рублей, в том числе:

по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 7015,9 тыс. рублей;

по дотации бюджету района – 10124,9 тыс. рублей.

В сравнении с 2021 годом доходы уменьшились на 1567,7 тыс. рублей, или 5,3 процента, в том числе налоговые *увеличились* на 7046,0 тыс. рублей, или на 10,4 процента, неналоговые *уменьшились* на 3108,1 тыс. рублей, или на 60,8 процента. Безвозмездные поступления также *снизились* на 19575,6 тыс. рублей, или на 9,0 процентов.

По трем видам налогов и сборов и двум видам неналоговых доходов в 2022 году поступление увеличилось по сравнению с предыдущим годом на 7220,4 тыс. рублей, в том числе *увеличение* по налогу на доходы физических лиц на 5829,8 тыс. рублей, по налогу на акцизы и подакцизные товары на 1273,5 тыс. рублей, по налогу на совокупный доход на 10,1 тыс. рублей, по платежам при пользовании природными ресурсами на 73,9 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 3,1 тыс. рублей, и *снижение* по пяти видам налоговым и неналоговым доходам на 3282,5 тыс. рублей, в том числе: по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам фактическое поступление на 13,0 тыс. рублей, по государственной пошлине на 54,4 тыс. рублей, по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 216,3 тыс. рублей, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2896,8 тыс. рублей, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 102,0 тыс. рублей.

*Увеличение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило всего 131,0 тыс. рублей в том числе: по доходам от арендной платы за земельные участки на 19,0 тыс. рублей (1,31 %), по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества на 48,4 тыс. рублей, (10,76%), по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 33,1 тыс. рублей (45,84%), доходы от продажи земельных участков на 30,5 тыс. рублей (1,65%).

*Снижение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 116,0 тыс. рублей, в том числе: по доходам от прочих поступлений от использования имущества на 8,4 тыс. рублей (2,5%), по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2,0 тыс. рублей (1,4%), по доходам от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 105,6 тыс. рублей (45,1 %).

Фактическое исполнение осталось на уровне утвержденных назначений по следующим видам неналоговых доходов: доходы в виде прибыли, приходящиеся на доли в уставных капиталах, доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района.

Доходы от использования муниципального имущества при утверждении (первоначального) бюджета планировалось получить в сумме 2223,0 тыс. рублей. В течение 2022 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону увеличения до 2253,2 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 2312,3 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 59,0 тыс. рублей, или на 2,62 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 742,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись в сторону увеличения и составили 2289,0 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 2319,5 тыс. рублей, из них продажа имущества 439,0 тыс. рублей и продажа земли 1880,5 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 30,5 тыс. рублей, или на 1,33 процента. В сравнении с 2021 годом поступление доходов от реализации имущества уменьшились на 2896,8 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 01 апреля 2014 года №11 «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом района» (п.4.6. ст.4) приватизация муниципальной собственности осуществляется в соответствии с прогнозным планом приватизации, утверждаемым ежегодно Представительным Собранием района.

Первоначальный прогнозный план приватизации имущества на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов, принят решением Представительного Собрания района от 17.12.2021 года №55. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов в 2022 году не менее 250,0 тыс. рублей.

С учетом внесение изменений решениями Представительного Собрания округа от 31.10.2022 года №46 в прогнозный план приватизации имущества на 2022 год дополнительно предусматривается продажа:

здание пожарной части, назначение: нежилое здание, 1-этажный, общая площадь 74,2 кв. м., инв. №2265, кадастровый номер 35:27:0102004:93, расположенное по адресу: Вологодская область, Междуреченский район, д. Кожухово, ул. Центральная, д. 33 и расположенный под объектом недвижимости земельный участок, с кадастровым номером 35:27:0102004:248, общей площадью 659 кв. м., (Российская Федерация, Вологодская область, Междуреченский район, сельское поселение Туровецкое, деревня Кожухово, ул. Центральная).

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от 17 декабря 2021 года № 53 «О бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2022 год предусмотрено в сумме 2289,0 тыс. рублей, фактически исполнено 2319,5 тыс. рублей.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2022 году составляют 2289,0 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества района в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества района на 2022 год предусматривается в размере не менее 250,0 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя (250,0 тыс. руб.) на 2039,0 тыс. рублей, или в 9,1 раз, и выше фактического исполнения на 2069,5 тыс. рублей, или в 9,3 раза.

По поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 254,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения увеличились на 85,5 тыс. рублей, или на 33,7%. Фактически поступило указанных доходов в сумме 233,9 тыс. рублей, или 68,90 процента от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2021 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба снизился на 102,0 тыс. рублей, или на 43,6 процента.

Анализ показателей неналоговых доходов за 2020 - 2022 годы показал, что за 2022 год разовые поступления в бюджет района не осуществлялись.

В результате анализа доходов, полученных от использования муниципального имущества, установлено следующее. В соответствии с пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 26 февраля 2013 года № 2, одновременно с проектом решения об исполнении бюджета района представляется отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества за отчетный период.

Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2022 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2022 год», содержит только сведения о поступлении доходов, полученных от использования и продажи муниципального имущества в разрезе неналоговых доходных источников.

В отчете о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2022 год, администрацией района не отражены начисления по муниципальному имуществу.

Следовательно, сравнить начисление с фактическим поступлением доходов от использования муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.

Реестр договоров аренды нежилых помещений муниципального имущества должен формироваться на основании заключенных договоров аренды на бумажном носителе за каждый финансовый год без нарастающего итога.

Реестр заключенных договоров аренды муниципального имущества за 2022 год не представлен.

Следовательно, проанализировать достоверность формирования реестра аренды муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.

Проанализировать исполнение установленного задания на обеспечение поступления неналоговых доходов в бюджет района за 2022 год не представляется возможным в связи с непредставлением документов.

Объем недоимки по налоговым доходам по платежам в бюджет по состоянию на 01 января 2023 года увеличился на 906,8 тыс. рублей, или в 6,7 раза.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 января 2023 года составляет налог на совокупный доход – 56,9 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2023 года по сравнению с показателем на 01 января 2022 года увеличился на 654,1 тыс. рублей, или в 13,1 раза.

Второе и последнее место занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 43,1 процентов от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2023 года составил 284,0 тыс. рублей по сравнению с показателем на 01 января 2022 года увеличение на 252,1 тыс. рублей, или в 1,9 раза.

Постановлением Главы Междуреченского муниципального района от 27 февраля 2020 года № 6 «О межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения» (с изменениями и дополнениями) в приложении №1 утвержден состав межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения в количестве 21 человек, рабочей группы по работе с налогоплательщиками (недоимщиками) в количестве 17 человек, рабочей группы по противодействию «теневому» сектору экономики и легализации заработной платы в количестве 18 человек, рабочей группы по работе с плательщиками, имеющими задолженность по неналоговым доходам в количестве 32 человек.

В 2022 году в Междуреченском муниципальном районе работала межведомственная комиссия по легализации заработной платы (далее – комиссия). За 2022 год проведено 11 заседание комиссии. Данной комиссией

проводились мероприятия в части сокращения задолженности по налогам и сборам, а именно, на заседании муниципальной межведомственной группы рассмотрено в течение 2022 года 5 юридических лиц и 555 физических лиц (ИП), в том числе в районе: 5 юридических лиц и 4 физических лица, снижение недоимки (поступление платежей) в результате проведенных мероприятий составило -2878,1 тыс. рублей, из них в бюджет района 1859,5 тыс. рублей, в том числе по налоговым источникам: налог на доходы физических лиц – 1681,5 тыс. рублей, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 178,0 тыс. рублей, налог на имущество физических лиц – 782,2 тыс. рублей, земельный налог – 236,4 тыс. рублей.

Безвозмездные перечисления из других уровней бюджетов РФ и иные поступления в бюджет района составили 217531,5 тыс. рублей, в том числе: дотации бюджетам муниципальных образований - 99550,5 тыс. рублей; субсидии бюджетам муниципальных образований - 33381,6 тыс. рублей; субвенции бюджетам муниципальных образований - 82776,6 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты – 1928,1 тыс. рублей; прочие безвозмездные поступления – 79,0 тыс. рублей; возврат остатков субсидий на обеспечение развитие сельских территорий из бюджетов муниципальных районов - -162,8 тыс. рублей; возврат остатков, субсидий, субвенций, ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - -21,7 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов РФ показала, что при сравнении показателей 2022 года с 2021 годом наблюдается снижение безвозмездных поступлений на 19573,6 тыс. рублей, или на 9,0 процента, что связано со уменьшением поступлений субсидии бюджетам муниципальных образований на 40291,7 тыс. рублей, ИМТ на 672,5 тыс. рублей и прочих безвозмездных поступлений, на 162,8 тыс. рублей, а также возврат остатков субсидий, субвенций и ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 184,5 тыс. рублей на обеспечение.

Увеличение безвозмездных поступлений наблюдается в части дотаций бюджетам муниципальных образований на 17020,6 тыс. рублей, или на 20,6 процентов, субвенций бюджетам муниципальных образований на 4673,3 тыс. рублей, или на 6,0 процентов.

Расходы бюджета района составили 292194,2 тыс. рублей, не исполнены в объеме 11080,1 тыс. рублей, что составляет 3,8 процента от уточненных бюджетных назначений на 2022 год. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 31141,0 тыс. рублей (на 10,6 %).

Структура расходов бюджета района в сравнении с 2021 годом не изменилась.

Бюджет района в 2022 году был социально-направленным – 61,5 процента расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

При исполнении бюджета района в 2022 году кредиторская задолженность *незначительно снизилась* на 245,0 тыс. рублей, или  на 5,3 процента и составила на 01 января 2024 года 4650,8 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года уменьшилась на 473368,5 тыс. рублей, или в 201,4 раза и составила 2362,4 тыс. рублей. Данное снижение связано с тем, что в 2022 году в отчетности не отражаются безвозмездные поступления на 2023 и 2024 годы, что связано с преобразованием Междуреченского муниципального района в Междуреченский муниципальный округ.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 25.09.2021 года № 32 «О получении бюджетного кредита» и постановления Правительства Вологодской области от 27.09.2021 года № 1113 «О предоставлении бюджетного кредита» получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 12.10.2021 года № 42 «О реструктуризации обязательств по бюджетному кредиту» и постановления Правительства Вологодской области от 22.11.2021 года № 1313 «О реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетным кредитам» предоставлена рассрочка по основному долгу по бюджетному кредиту в сумме 7 800 ,0 тыс. рублей сроком на два года.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 12.10.2021 года № 42 «О реструктуризации обязательств по бюджетному кредиту» и постановлением Правительства Вологодской области от 11.11.2021 года №1313 «О реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетным кредитам» предоставлена рассрочка по основному долгу по бюджетному кредиту в сумме 7 800,0 тыс. рублей сроком на 2 года.

Решением Представительного Собрания района от 17.12.2021 года № 54 внесены изменения в решение от 12.10.2021 года № 42 об изменении суммы рассрочки по основному долгу на 2 000,0 тыс. рублей с утверждением графика рассрочки на 2 года, до декабря 2023 года.

В связи с вышеизложенным, в 2021 году погашение бюджетного кредита составило 6 100,0 тыс. рублей и по состоянию на 01 января 2022 года задолженность составляла 2 000,0 рублей. В течение 2022 года задолженность по бюджетному кредиту погашена в размере 1 000,0 тыс. рублей, гашение производилось в соответствии с графиком.

По состоянию на 01 января 2023 года муниципальный долг составляет 1 000,0 тыс. рублей. Срок погашения до 21 декабря 2023 года.

В бюджете района на 2022 год исполнены бюджетные ассигнования на реализацию 17 муниципальных программ в сумме 284021,1 тыс. рублей, или 96,3 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 17 муниципальных программ в полном объеме (100,0 %) использованы бюджетные назначения по 10 муниципальным программам с общим объемом финансирования 205158,9 тыс. рублей, или 72,2 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 7 целевым программам с объемом финансирования 78862,2 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 11038,6 тыс. рублей или 3,9 % от утвержденных назначений на муниципальные программы в сумме 295059,7 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» в сумме 6366,0 тыс. рублей, в связи тем, что стоимость 1 квадратного метра приобретенных жилых помещений по результатам конкурсных процедур сложилась значительно ниже, чем предусмотрено Программой, кроме того два жилых помещения, которые планировалось расселить в 2022 году, включены в Программу ошибочно, по невнимательности специалиста отдела имущественных отношений администрации, данный факт был выявлен только в декабре 2022 года.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе "Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 79,9 тыс. рублей в связи с тем, что не заключен контракт по планировке полигона ТКО.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 года» в сумме 209,4 тыс. рублей в связи с тем, что не удалось выполнить пуско-наладочные работы на распределительных газопроводах п. Туровец по техническим причинам.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе "Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы" в сумме 2609,8 тыс. рублей в связи с тем, что не исполнены 2 контракта по разработке ПСД на установку блочно - модульных котельных (п. Шейбухта и с. Старое).

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2021-2025 годы» в сумме 1391,1 тыс. рублей в связи с тем, что проведена оплата за фактически выполненные работы по перевозкам пассажиров по регулируемым маршрутам, кроме того, не заключен контракт по маршруту «поселок Туровец 74 км автодороги Чекшино - Тотьма - Никольск».

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» в сумме 345,4 тыс. рублей в связи с фактической потребностью.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020-2024 годы» в сумме 36,2 тыс. рублей в связи с фактической потребностью, лимиты бюджетных ассигнований остались не востребованными по оценке рыночной стоимости муниципального имущества;

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по Муниципальной программе "Управление финансами Междуреченского муниципального района Вологодской области на 2021-2025 годы" в сумме 0,8 тыс. рублей в связи с фактической потребностью.

По-прежнему остается актуальной проблема точности планирования показателей бюджета района. Процесс исполнения бюджета в 2022 году сопровождался многочисленными корректировками утвержденных назначений. В течение года в бюджет района внесено 5 поправок.

Контрольно-счетной комиссией округа при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств установлено, что предоставлена бюджетная отчетность для проверки соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Выявленные в ходе проверки нарушения и недостатки повлияли на достоверность бюджетной отчётности Отдела образования района и Администрации района.

**При исполнении бюджета района допущены следующие недостатки и нарушения:**

1. Не в полном объеме использованы имеющиеся резервы дополнительных поступлений в бюджет района.

Единой постоянной межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения рекомендуем поработать более плодотворно с физическими и юридическими лицами, и приблизит недоимку по налоговым доходам к минимуму. Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2022 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2022 год», *содержит только сведения о поступлении в разрезе неналоговых доходных источников.*

2. Администрации района как администратору неналоговых доходов бюджета района рекомендуем одновременно с исполнением бюджета района предоставлять в Представительное Собрание отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района, в разрезе начисления и поступления доходов по использованию муниципального имущества с отражением недоимки.

3. В целях повышения достоверности планирования бюджета района на очередной и плановый периоды в части администрирования неналоговых доходов считаем, что планировать прогнозный план приватизации имущества района необходимо более достоверно (с уточнением суммы планируемой получить от продажи муниципального имущества).

4. Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2022 год, проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий в течение отчетного года, свидетельствуют о необходимости принятия дополнительных мер, направленных на повышение качества управления финансовыми и материальными ресурсами, усиления контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

5. В нарушение приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 21.03.2022) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" проведены расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в сумме 42, 2 тыс. рублей на оплату электроэнергии по многоквартирным жилым домам (незаселенные квартиры), данные расходы проводятся по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

6. В Приложении 2 необходимо исключить строки, так как они отсутствуют в расходах и форме 0503117:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Междуреченского муниципального района в 2021-2025 годах» | 149 | 07 | 09 | 27 0 00 00000 |  | 14,4 |  | 46,3 | 46,3 |
| Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений» | 149 | 07 | 09 | 27 1 00 00000 |  | 14,4 | 46,3 | 46,3 |
| Основное мероприятие «Предупреждение опасного поведения участников дорожного движения путем организации и проведения профилактических мероприятий и их информационно-пропагандистское сопровождение» | 149 | 07 | 09 | 27 1 02 00000 |  | 14,4 |  |  |
| Мероприятия по предупреждению дорожно-транспортного травматизма | 149 | 07 | 09 | 27 1 02 S1450 |  | 14,4 |  |  |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 149 | 07 | 09 | 27 1 02 S1450 | 240 | 14,4 |  |  |

Кроме того, в строке «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 149 05 01 38 0 F3 6748S 3,3, необходимо добавить Вид расхода **«240**».

В Приложении 3 допущена опечатка:

строку «Иные дотации 14 02 7046,2» необходимо заменить строкой «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 14 02 7046,2».

В приложении 2 необходимо добавить строку «Общегосударственные вопросы 914 01 00 15596,9».

В приложениях 2 и 3 имеются расхождения за счет округления в суммовом выражении:

по разделу 0314, в приложении 3 сумма по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» цифра «405,**5**», однако в приложении 2 по подразделу 0314 (ГРБС) цифра «405,**6**»;

по разделу 0707, в приложении 3 сумма по подразделу 0707 «Молодежная политика» цифра «30**6,0**», однако в приложении 2 по подразделу 0707 (ГРБС) цифра «30**5,9**».

**9. Предложения:**

1. Администрации района и Управлению финансов учесть недостатки и нарушения, изложенные в настоящем заключении, осуществлять внутренний финансовый контроль при исполнении бюджета, а также принять необходимые меры, направленные на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и повышения качества администрирования неналоговых доходов в бюджет района.

2. Направить заключение Главе округа и Председателю Представительного Собрания округа.

3. Рекомендовать Представительному Собранию округа рассмотреть на заседании Представительного Собрания округа отчет об исполнении бюджета района за 2022 год.

Старший инспектор

Контрольно-счетной комиссии М.И. Шестакова