

Российская Федерация
Иркутская область
Черемховское районное муниципальное образование
Контрольно-счетная палата

Юридический адрес: 665429, Черемховский район, с. Рысево, ул. Российская, 5
Фактический адрес: 665413, г. Черемхово, ул. Куйбышева, 20, тел. (39546) 5-25-04

Заключение № 14-з
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета Черемховского районного муниципального образования
за 2022 год

Экземпляр № 1

г. Черемхово

«24» апреля 2023 года

Контрольно-счетной палатой Черемховского районного муниципального образования (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования за 2022 год (далее – отчет об исполнении районного бюджета) до его рассмотрения в Думе Черемховского районного муниципального образования. В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении районного бюджета подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Цель мероприятия: определение полноты годовой бюджетной отчетности и достоверности показателей годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год.

Предмет мероприятия: годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год, а также документы и материалы, подлежащие представлению в Думу Черемховского районного муниципального образования (далее - ЧРМО) одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета.

Сроки проведения мероприятия: с 01 апреля по 24 апреля 2023 года.

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год подготовлено Контрольно-счетной палатой с учетом:

- данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой подготовлено 8 актов проверки;
- отчета об исполнении бюджета ЧРМО за 2022 год, составленного Финансовым Управлением Администрации ЧРМО.

Годовая отчетность об исполнении местного бюджета за 2022 год составлена с применением:

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной

системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (далее по тексту – Инструкция №191н);

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 года №33н (далее по тексту – Инструкция №33н).

Общая характеристика исполнения консолидированного бюджета Черемховского района за 2022 год

Консолидированный бюджет Черемховского района за 2022 год исполнен:
- по доходам в сумме 2 030 963,1 тыс. рублей, что на 354 561 тыс.руб. или 21,1% больше по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (1 676 402,2 тыс.рублей). Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета составили 256 333,1 тыс.рублей, что на 21 361,7 тыс.рублей или 9,1% больше показателя 2021 года (234 971,4 тыс.рублей). Безвозмездные поступления составили 1 774 630,06 тыс.рублей, что на 333 199,26 тыс.руб. или 23,1% больше показателя 2021 года (1 441 430,8 тыс.рублей);
- по расходам в сумме 2 027 632,48 тыс.рублей, что на 374 798,7 тыс.рублей или 22,7% больше показателя 2021 года (1 652 833,8 тыс.рублей).

Консолидированный бюджет Черемховского района за 2022 год исполнен с профицитом в сумме 3 330,62 тыс.рублей. За 2021 год консолидированный бюджет района исполнен с профицитом в размере 23 568,4 тыс.рублей.

Согласно данным формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (далее – форма №0503320) остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2023 года составил 68 586,3 тыс.рублей (на 01.01.2022 года остаток средств составлял 65 526,3 тыс.рублей).

Балансовая стоимость основных средств (форма №0503320) на начало отчетного периода отражена в сумме 807 974,6 тыс.рублей на конец отчетного периода снижена на 45 941,9 тыс.рублей и составила 762 032,7 тыс.рублей.

Балансовая стоимость основных средств (форма №0503730) на начало отчетного периода отражена в сумме 33 816,5 тыс.рублей на конец отчетного периода увеличена на 686,3 тыс.рублей и составила 34 502,8 тыс.рублей.

Согласно балансу исполнения консолидированного бюджета за 2022 год (форма №0503320), дебиторская задолженность по состоянию на начало 2022 года составляла 3 204 296,3 тыс.рублей, просроченная дебиторская задолженность отсутствует. По окончании 2022 года дебиторская задолженность составляет 3 985 624,6 тыс.рублей, в том числе просроченная задолженность в сумме 14 750,1 тыс.рублей, в том числе:

- дебиторская задолженность по доходам в сумме 3 984 472,2 тыс.рублей, из них долгосрочная в сумме 2 824 012,6 тыс.рублей;

- дебиторская задолженность по выплатам в сумме 1 152,4 тыс.рублей, из них долгосрочная 27,5 тыс.рублей.

В течение 2022 года дебиторская задолженность увеличена на 780 175 тыс.рублей, просроченная дебиторская задолженность увеличена на 14 750,1 тыс.рублей.

Согласно сводному балансу государственного (муниципального) учреждения за 2022 год (форма №0503730), дебиторская задолженность по состоянию на начало 2022 года составляла 53 145,5 тыс.рублей, просроченная задолженность отсутствует, по окончании 2022 года дебиторская задолженность составила 67 947,8 тыс.рублей, долгосрочная дебиторская задолженность составила 67 947,8 тыс.рублей, в том числе дебиторская задолженность по доходам в сумме 67 947,8 тыс.рублей. В течение прошедшего года дебиторская задолженность увеличилась на 14 802,3 тыс.рублей.

Согласно балансу исполнения консолидированного бюджета за 2022 год (форма №0503320), кредиторская задолженность в целом по муниципальному образованию по состоянию на начало 2022 года составляла 24 975,1 тыс.рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность 523,8 тыс.рублей, по окончании 2022 года кредиторская задолженность составляет 21 914,03 тыс.рублей, просроченная кредиторская задолженность составляет 760,1 тыс.руб., в том числе:

- кредиторская задолженность по выплатам в сумме 9 501,8 тыс.рублей;
- расчеты по платежам в бюджет в сумме 965,6 тыс.рублей;
- кредиторская задолженность по доходам в сумме 11 446,6 тыс.рублей.

В течение 2022 года кредиторская задолженность уменьшилась на 3 061,1 тыс.рублей, просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 236,3 тыс.рублей.

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения за 2022 год (форма №0503730), кредиторская задолженность бюджетных учреждений по состоянию на начало 2022 года составляла 235,6 тыс.руб., в течение финансового года кредиторская задолженность уменьшилась на 59,3 тыс.рублей и по окончании 2022 года составила 176,3 тыс.рублей (просроченная кредиторская задолженность отсутствует).

Дебиторская и кредиторская задолженность сводного баланса (форм №0503320, №0503730) соответствует представленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форм №0503369, №0503769).

Согласно форме 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитов», на 01.01.2022 года муниципальный долг составлял 811,6 тыс.рублей, по состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг снизился на 270,5 тыс.рублей и составил 511,1 тыс.рублей. Показатели формы 0503372 соответствуют разделу III «Обязательства» пассива баланса исполнения бюджета ф.0503320.

За 2022 год исполнение бюджетов городского и сельских поселений составило:

- по доходам в сумме 415 163,1 тыс.рублей (в том числе городское поселение исполнение по доходам составило в сумме 111 118,3 тыс.рублей; сельские поселения в сумме 304 044,8 тыс.рублей), что на 117 220,9 тыс.рублей или 39,3% больше исполнения 2021 года (297 942,2 тыс.руб.). Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 74 357,2 тыс.рублей, что больше исполнения 2021 года на 4 093,6 тыс.рублей (70 263,6 тыс.рублей). Безвозмездные поступления исполнены в сумме 340 805,9 тыс.рублей, что на 113 297,1 тыс.руб. больше исполнения 2021 года (227 508,8 тыс.рублей).

- по расходам в сумме 417 974,1 тыс.рублей (в том числе городское поселение исполнение по расходам составило в сумме 111 509,0 тыс.рублей; сельские поселения в сумме 306 465,1 тыс.рублей), что на 130 681,2 тыс.руб. или 45,5% больше исполнения 2021 года (287 292,9 тыс.рублей).

Дефицит бюджетов городского и сельских поселений за 2022 год составил 2 811,0 тыс.рублей (в том числе городское поселение – 390,7 тыс.рублей сельские поселения в сумме 2 420,3 тыс.рублей). В 2021 году бюджет городского и сельских поселений исполнен с профицитом в размере 10 649,1 тыс.рублей, в том числе в городском поселении в сумме 134,2 тыс.рублей, сельских поселениях в сумме 10 514,9 тыс.рублей.

1. Общая характеристика исполнения районного бюджета в 2022 году.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год представлен в КСП 24.03.2023, что соответствует статье 264.4. Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) и статье 34 Положения о бюджетном процессе Черемховского районного муниципального образования, утвержденного решением районной Думы от 27.06.2012 № 210 (в редакции решения Думы от 23.12.2021 № 161) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Представленные одновременно с отчетом об исполнении районного бюджета за 2022 год документы и материалы, соответствуют перечню материалов, установленному статьей 264.1. БК РФ.

Порядок осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета утвержден статьей 33 Положения о бюджетном процессе. Предметом проверки является бюджетная отчетность, представленная в составе форм, предусмотренных п. 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция 191н).

Бюджет района на 2022 год утвержден в первоначальной редакции решения Думы Черемховского районного муниципального образования от 23.12.2021 № 163 «О бюджете Черемховского районного муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете от 23.12.2021 № 163) по доходам в сумме 1 325 265,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 341 745,8 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 16 480,3 тыс.

рублей или 10% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики районного бюджета на 2022 год в течение финансового года подвергались корректировке решениями Думы 6 раз. Изменения показателей на основании решений Думы о бюджете представлены в Таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя	Доходы	Расходы	Доходы - Расходы
	Первоначальный бюджет на 2022 год	1 325 265,5	1 341 745,8	- 16 480,3
1	от 02.03.2022 № 177	1 414 833,7	1 471 290,7	- 56 457,0
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	+89 568,2	+129 544,9	- 39 976,7
2	От 15.06.2022 № 200	1 436 878,5	1 493 110,0	-56 231,5
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	+22 044,8	+21 819,3	225,5
3	от 21.07.2022 № 205	1 659 138,9	1 704 001,7	-44 862,8
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	+222 260,4	+210 891,7	-11 368,7
4	от 17.08.2022 № 210	1 659 138,9	1 704 001,7	-44 862,8
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	+42 277,0	+42 286,9	- 9,0
5	от 28.09.2022 № 211	1 662 172,6	1 707 035,4	-44 862,8
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	+3 033,7	+3 033,7	-
6	от 08.12.2022 № 226	1 789 572,3	1 800 454,8	+ 29 065,3
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	+ 127 399,7	+ 93 419,4	73 928,1
	Отклонения от окончательного бюджета от первоначального бюджета	+ 464 306,8	+ 458 709,0	+45 545,6

Прогноз по доходам на 2022 год по сравнению с первоначальной редакцией бюджета увеличился на 464 306,8 тыс.рублей или 35%, в основном за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на 448 656 тыс.рублей или 38,6%, собственные доходы увеличились на 17 425,5 тыс.рублей или 10,5%.

Расходы бюджета района за 2022 год по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 458 709,0 тыс.рублей или 19,9%. Исполнение расходной части бюджета к уточнённому плану снизилось на 57 547,74 тыс.рублей.

Плановым решением о бюджете на конец 2022 года утвержден профицит бюджета в размере 29 065,3 тыс.рублей.

Приказом Финансового управления АЧРМО от 30.12.2022 №73 в параметры местного бюджета, путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись на 2022-2024 годы в соответствии со статьей 217 БК РФ, внесены изменения в связи с увеличением из областного бюджета дополнительных иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 1 774,8 тыс.рублей. В связи с увеличением бюджетных назначений доходная часть бюджета составила 1 791 347,1 тыс.рублей, расходная часть бюджета 1 802 229,6 тыс.рублей,

Фактическое исполнение местного бюджета по доходам составило 1 784 717,4 тыс. рублей или 99,6% от уточненного плана, по расходам в сумме 1 778 575,7 тыс. рублей или 98,7% от уточненного плана, бюджет исполнен с профицитом в сумме 6 141,7 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2022 год и сравнение с плановыми показателями сводной бюджетной росписи от 30.12.2022 г. представлено в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	СБР от 30.12.2022	План (ф.0503317)	Факт (ф.0503317)	Откл. (гр. 4-гр.3)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Всего доходов	1 791 347,1	1 791 347,1	1 784 717,4	- 6 629,7	99,6%
Всего расходов	1 802 229,6	1 802 229,6	1 778 575,7	- 23 653,9	98,7%
Дефицит/профицит (-/+ бюджета)	-10 882,5	-10 882,5	6 141,7	+ 17 024,2	-

Доходы районного бюджета исполнены на 6 629,7 тыс. рублей меньше, чем утверждено сводной бюджетной росписью от 30.12.2022 г. Расходы районного бюджета исполнены на 23 653,9 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных ассигнований. Исполнение доходной части бюджета к уточнённому плану снизилось, в том числе за счет межбюджетных трансфертов на 6 377,5 тыс.рублей, за счет собственных доходов на 252,4 тыс.рублей.

2. Исполнение доходной части районного бюджета в 2022 году.

В бюджет района за 2022 год доходов поступило 1 784 717,4 тыс. рублей, в том числе 1 602 741,5 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Основную часть доходов районного бюджета занимают безвозмездные поступления и составляют 89,2% от общей суммы доходов. Доля налоговых доходов составляет 7,8%, неналоговых – 2,4%.

Налоговые и неналоговые доходы

Общий объем налоговых и неналоговых поступлений в 2022 году составил 181 976,0 тыс. рублей или 99,9% от запланированных объемов (182 228,3 тыс.рублей). По сравнению с показателями 2021 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 17 268,4 тыс. рублей или на 10,5%.



Основное поступление доходов приходится на налоговые доходы 76,5% от общей суммы поступлений по данной группе доходов или 139 173,8 тыс. рублей. По сравнению с поступлениями налоговых доходов в 2021 году (124 215,9 тыс. рублей), в 2022 году доходы увеличились на 14 957,9 тыс. рублей или 12%. Неналоговые доходы в 2022 году составляют 23,5% или 42 802,2 тыс. рублей, по сравнению с 2021 годом (40 491,7 тыс. рублей), доходы увеличились на 2 310,5 или 5,7%.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Факт 2021	Первонач. План в редакции решения Думы от 23.12.2021 № 163	Окончательный план в редакции решения Думы от 08.12.2022 №226	Отклонения (гр.4-гр.3)	Факт 2022	% исполнения	Отклонения (гр.6- гр.2)	2022/2021
Налоговые доходы	124 215,90	124 171,80	136 868,60	12 696,80	139 173,80	101,7	14 957,90	112,0
Налог на доходы физических лиц	110 503,90	111 782,30	122 882,30	11 100,00	124 171,40	101,0	13 667,50	112,4
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	377,90	389,10	455,30	66,20	449,00	98,6	71,10	118,8
Налоги на совокупный доход	13 128,50	11 796,90	13 306,00	1 509,10	14 307,70	107,5	1 179,20	109,0
Государственная пошлина	205,60	203,50	225,00	21,50	245,70	109,2	40,10	119,5
Неналоговые доходы	40 491,70	40 631,00	45 359,70	4 728,70	42 802,20	94,4	2 310,50	105,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 874,60	24 168,00	24 183,00	15,00	23 133,70	95,7	259,10	101,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 698,70	1 808,50	970,60	-837,90	970,50	100,0	-728,20	57,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11 444,40	13 255,50	13 867,90	612,40	12 820,00	92,4	1 375,60	112,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 654,10	949,00	3 701,70	2 752,70	3 728,60	100,7	1 074,50	140,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 745,60	450,00	1 685,70	1 235,70	1 465,10	86,9	-280,50	83,9
Прочие неналоговые доходы	74,30	0,00	950,80	950,80	684,30	72,0	610,00	921,0
Итого	164 707,60	164 802,80	182 228,30	17 425,50	181 976,00	99,9	17 268,40	110,5

По налоговым доходам бюджет района выполнен на 101,7% (при плане 136 868,6 тыс. рублей фактически поступило 139 173,8 тыс. рублей, в сопоставимых условиях к 2021 году исполнение составило 112,0%.

Налог на доходы физических лиц

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогу на доходы физических лиц планировалось в первоначальном бюджете в сумме 111 782,3 тыс. рублей. В течение 2022 года план по поступлениям по данному виду дохода был увеличен на 11 100,0 тыс. рублей и на конец года был утвержден в сумме 122 882,3 тыс. рублей. За 2022 год поступило в местный бюджет налога на доходы физических лиц 124 171,4 тыс. рублей или 101,0 от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений доходов от налога на доходы физических лиц в 2022 году увеличился на 13 667,5 тыс. рублей или на 112,4%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ первоначально планировалось в сумме 389,1 тыс. рублей. В течение 2022 года плановое поступление данных налогов увеличился на 66,2 тыс. рублей и утвержден в сумме 455,3 тыс. рублей. Фактически за 2022 год в местный бюджет поступило платежей по данному виду налогов в сумме 449 тыс. рублей (или 98,6% от утвержденного плана), в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 255,1 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 1,2 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 248,5 тыс. рублей;
- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – минус 25,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом доходы по данному виду увеличились на 71,1 тыс. рублей или на 18,8%.

Данные доходы являются источниками формирования дорожного фонда ЧРМО.

Налоги на совокупный доход

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на совокупный доход планировалось в первоначальном бюджете в сумме 11 796,9 тыс. рублей. В течение 2022 года план по поступлениям по данному виду дохода был увеличен на 1 509,1 тыс. рублей и на конец года был утвержден в сумме 13 306,0 тыс. рублей. Фактически за 2022 год поступило в местный бюджет налогов на совокупный доход в сумме 14 307,7 тыс. рублей или 107,5% от утвержденного плана. В 2022 году, в сравнении с предыдущим годом, поступление в доход местного бюджета платежей по данному виду налогов увеличилось на 1 179,2 тыс. рублей или на 9%.

В структуре налогов на совокупный доход на долю налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения приходится 75,6% (10 828,5 тыс.рублей).

Доля поступлений от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составила 0,3% (38,9 тыс. рублей).

На единый сельскохозяйственный налог приходится 535,9% (3,7 тыс. рублей).

Доля поступлений от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составляет 20,3% (2 904,4 тыс. рублей).

Государственная пошлина

Поступление в доход местного бюджета платежей по государственной пошлине планировалось в первоначальном бюджете в сумме 203,5 тыс. рублей. В течение 2022 года план поступлений увеличился на 21,5 тыс. рублей и утвержден в сумме 225,0 тыс.рублей. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по данному виду доходов в 2022 году увеличился на 40,1 тыс. рублей или на 19,5%. Поступления в 2022 году составили 245,7 тыс. рублей или 109,2% плановых показателей.

По неналоговым доходам исполнение составило 94,4% (при плане 45 359,7 тыс. рублей поступило доходов 42 802,2 тыс. рублей), в сопоставимых условиях к 2021 году – 105,7% (+2 310,5 тыс. рублей).

Доходы местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Поступление в доход местного бюджета средств от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 24 168 тыс. рублей. В течение 2022 года план по поступлениям по данному виду дохода был незначительно увеличен на 15 тыс. рублей и на конец года был утвержден в сумме 24 183 тыс. рублей.

Фактически за 2022 год в местный бюджет поступило данных доходов в сумме 23 133,7 тыс. рублей (или 95,7% от утвержденного плана), в том числе:

- доходы от арендной платы за земельные участки в сумме 22 989,6 тыс. рублей, что на 407,4 тыс. рублей больше в сравнении с 2021 годом (22 582,2 тыс. рублей);

- доходы от арендной платы за пользование муниципальным имуществом в сумме 139,1 тыс. рублей, что на 112,4 тыс. рублей меньше в сравнении с 2021 годом (251,5 тыс. рублей);

- плата за публичный сервитут в отношении земельных участков в сумме 0,1 тыс. рублей;

- платежи от государственных и муниципальных предприятий составили в 2022 году – 4,8 тыс.рублей, что ниже 2021 года на 35,5 тыс.рублей (40,3 тыс.рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами

В 2022 году по подгруппе «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» поступило доходов в сумме 970,5 тыс. рублей. В

первоначальном бюджете доходы планировались в сумме 1 808,5 тыс. рублей. В течение 2022 года план по поступлениям по данному виду дохода был уменьшен на 837,9 тыс. рублей и на конец года был утвержден в сумме 970,6 тыс. рублей.

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами в 2022 году на 728,2 тыс. рублей (57,1%) меньше в сравнении с 2021 годом (1 698,7 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Поступление в доход местного бюджета средств от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2022 году в первоначальном бюджете планировалось в сумме 13 255,5 тыс. рублей. В течение финансового года план скорректирован в сумме 13 867,9 тыс. рублей. Фактически за 2022 год в местный бюджет поступило доходов от оказания платных услуг (работ) в сумме 12 820 тыс. рублей или 92,4% от утвержденного плана, что выше показателя 2021 года на 1 375,0 тыс. рублей или 12% (11 444,0 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление в доход местного бюджета средств от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году в первоначальном бюджете планировалось в сумме 949,0 тыс. рублей. В течение финансового года план увеличен на 3 701,7 тыс. рублей (2 752,7 тыс. рублей).

Фактически за 2022 год в местный бюджет поступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 3 728,6 тыс. рублей (или 100,7% от утвержденного плана), в том числе:

- доходы от реализации иного имущества (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 1 969,7 тыс. рублей.

- доходы от продажи земельных участков в сумме – 1 758,8 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление в доход штрафов в первоначальном бюджете планировалось в сумме 450,0 тыс. рублей. В течение 2022 года план по поступлениям увеличен на 1 235,7 тыс. рублей и на конец года был утвержден в сумме 1 685,7 тыс. рублей.

За 2022 год поступило в местный бюджет 1 465,1 тыс. рублей или 86,9% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по данному виду доходов в 2022 году снизился на 280,5 тыс. рублей или на 16,1%.

Прочие неналоговые доходы в 2022 году поступили в сумме 684,6 тыс. рублей или 72% от запланированного объема (950,8 тыс. рублей). Низкое исполнение данных доходов связано с возвратом инициативных платежей, не прошедших конкурсный отбор.

Безвозмездные поступления

В 2022 году объем безвозмездных поступлений в местный бюджет составил 1 602 741,5 тыс. рублей или 99,6% к уточненному плану (1 609 118,7 тыс. рублей). В сравнении с показателями 2021 года (1 366 593,9 тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений увеличился на 236 147,6 тыс. рублей или на 17,3 %. Поступление безвозмездных поступлений относительно плана приведено в Таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Факт 2021	Первоначальный план в редакции решения Думы от 23.12.2021 № 163	Окончательный план в соответствии с приказом от 30.12.2022	Отклонения (гр 4-гр 3)	Факт 2022	% исполнения	Отклонения (гр.6- гр.2)	2022/2021
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления	1 366 593,9	1 160 462,7	1 609 118,7	448 656,0	1 602 741,5	99,6	236 147,6	117,3
Дотации	202 922,3	148 400,9	243 921,7	95 520,8	243 921,7	100,0	40 999,4	120,2
Субсидии	279 530,9	162 627,1	275 659,9	113 032,8	269 662,04	97,8	- 9 868,8	96,4
Субвенции	832 004,0	846 810,5	1 034 673,2	187 862,7	1 034 603,97	99,99	202 599,9	117,4
Иные межбюджетные трансферты	41 890,8	2 594,2	47 993,17	45 398,97	47 681,3	99,3	5 790,5	113,8
Прочие безвозмездные поступления	5,0	50,0	7 020,0	-6 970,0	7 019,0	99,98	7 014,0	-
Возврат остатков межбюджетных трансфертов	-1 182,5	-20,0	- 149,3	-129,3	-146,48	98,3	1 053,2	12,4

В первоначальном решении о местном бюджете объем безвозмездных поступлений был утверждён в сумме 1 160 462,7 тыс. рублей. В течение 2022 года план по безвозмездным поступлениям был скорректирован в сторону увеличения на 448 656,0 тыс. рублей или на 38,7% (1 609 118,7 тыс.рублей).

Дотации в бюджет района поступили в двух формах - дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 148 400,9 тыс. рублей и дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 95 520,8 тыс. рублей. По сравнению с поступлениями 2021 года объем дотаций в районный бюджет увеличился на 40 999,4 тыс. рублей или на 20,2%.

Безвозмездные поступления в форме субсидий поступили в бюджет района в 2022 году в сумме 269 662,04 тыс. рублей или на 97,8%. По сравнению с 2021 годом объем субсидий уменьшился на 9 868,8 тыс.рублей или 3,6%.

Таблица 5 (тыс.рублей)

	План	Факт	% исполнения
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	275 659,9	269 662,0	97,8
Субсидии бюджетам на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом	6 308,5	6 308,4	100,0

Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	22 964,2	21 114,0	91,9
Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 700,7	1 700,7	100,0
Субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	343,2	343,2	100,0
Субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	57 100,9	57 100,9	100,0
Укрепление материально-технической базы детских художественных школ и детских школ искусств	450,0	450,0	100,0
Субсидии в рамках гос. программы Иркутской области "Социальная поддержка населения" организация отдыха и оздоровления детей	2 284, 2	2 284,2	100,0
Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения учебных кабинетов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области	6 551,8	6 551,8	100,0
Обеспечение мероприятий по организации питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях Иркутской области	13 477,0	12 402,8	92,0
Обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 – 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области	2 915,1	2 112,9	72,5
Приобретение учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями в Иркутской области	3 615, 6	3 615,6	100,0
Субсидия на капитальные ремонты образовательных организаций Иркутской области	70 586, 4	68 315,2	96,8
Субсидия на приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно	4 700,0	4 700,0	100,0
Приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области, в целях создания в них условий для развития агробизнес-образования	353,9	353,9	100,0
Выплата денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области	70 463,2	70 463,2	100,0
Реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив	10 822,2	10 822,2	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований Иркутской области на реализацию программ по работе с детьми и молодежью	277,2	277,2	100,0
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта	745,9	745,9	100,0

Как видно из данных таблицы, основная часть субсидий поступила в полном объеме.

Поступление субвенций планировалось в первоначальном бюджете в размере 846 810,5 тыс. рублей, в течение 2022 года плановые показатели скорректированы в сторону увеличения на 187 862,7 тыс. рублей и фактически за 2022 год объем субвенций составил в сумме 1 034 603,97 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом объем субвенций увеличился на 202 599,9 тыс. рублей или на 17,4%.

По видам субвенций основная часть средств приходится на следующие цели:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 598 372,3 тыс.рублей (69,7%);

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях – 260 583,4 тыс.рублей (30,3%).

Иные межбюджетные трансферты в 2022 году поступили в сумме 47 993,17 тыс. рублей и сложились из:

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 2 713,1 тыс. рублей или 100 % утвержденного плана.

- межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 39 486,2 тыс. рублей или 98,2% утвержденного плана.

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 1 933,2 тыс. рублей или 100 % утвержденного плана.

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов в сумме 3 860,6 тыс.рублей или 100% утвержденного плана.

По сравнению с 2021 годом объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 5 790,5 тыс. рублей или на 13,8%.

Прочие безвозмездные поступления исполнены в сумме 7 019 тыс. рублей или 99,98% от запланированных сумм и сложились из поступлений от денежных пожертвований.

В 2022 году возврат остатков межбюджетных трансфертов составил 146,5 тыс. рублей.

В соответствии с отчетными данными формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» на 01.01.2023 по счету 020210000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального

казначейства» общий остаток средств на едином счете бюджета составил 68 586,3 тыс. рублей средства консолидированного бюджета, в том числе 46 089,5 тыс. рублей средства районного бюджета.

3. Исполнение расходной части местного бюджета в 2022 году.

Объем расходов бюджета района на 2022 год, в соответствии со сводной бюджетной росписью, в редакции изменений внесенных приказом финансового управления от 30.12.2022 № 73, утвержден в сумме 1 802 229,6 тыс. рублей. Первоначальные бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 1 341 745,8 тыс. рублей, которые в процессе исполнения бюджета были увеличены на 460 483,8 тыс. рублей, или на 34,3% (см. таблицу 1).

Согласно форме 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» общий объем расходов за 2022 год составил 1 778 575,7 тыс. рублей или 98,6% от плановых показателей года. Сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 23 653,9 тыс. рублей или 1,4%. По сравнению с 2021 годом бюджет района по расходам увеличился на 271 608,5 тыс. рублей или на 19,6%.

Финансирование по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлено в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование	Факт 2021	Утверждено решением Думы от 23.12.2021 № 163	Утверждено приказом от 30.12.2022 № 73	Факт 2022 года	Отклонения (гр4-гр3)	% исполнения	2022/2021
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	157 714,20	173 283,4	178 046,3	175 656,4	4 762,9	98,6	111,4
Национальная оборона	78,80	44,0	44,0	41,2	-	93,6	52,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 570,90	6 441,8	7 573,3	7 369,02	1 131,5	97,3	112,1
Национальная экономика	3 359,40	3 021,9	3 061,8	2 770,3	39,9	90,4	82,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	12 689,30	11 220,7	18 297,3	17 911,9	7 076,6	97,9	141,1
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	892,07	500,0	892,07	56,1	0,0
Образование	1 108 664,50	935 307,2	1 337 756,6	1 318 298,3	402 449,4	98,5	118,9
Культура, кинематография	48 718,00	43 523,0	52 865,2	52 346,2	9 342,2	99,0	107,4
Здравоохранение	169,70	138,2	104,48	101,5	-33,72	97,1	59,8
Социальная политика	27 316,20	33 321,2	32 429,1	32 428,8	- 892,1	99,9	118,7
Физическая культура и спорт	1 476,40	3 550,0	1 337,07	1 329,7	- 2 212,93	99,4	90,0

Средства массовой информации	4 001,70	3 618,0	3 618,0	3 618,0	0,0	100,0	90,4
Межбюджетные трансферты бюджетам	138 157,10	128 276,3	166 204,2	166 204,2	37 927,9	100,0	120,3
ВСЕГО	1 506 967,20	1 341 745,8	1 802 229,62	1 778 575,7	460 483,8	98,6	118,0

Как видно из данных таблицы, в течении 2022 года прогнозируемые расходы увеличились на 460 483,8 тыс.рублей в основном за счет увеличения расходов по разделу «Образование» на 402 449,4 тыс.рублей или на 43% процента от первоначально утверждённых ассигнований и расходов по межбюджетным трансфертам на 37 927,9 тыс.рублей или на 29,5%.

Расходы за 2022 год исполнены на 98,6%, основная часть расходов исполнена практически в полном объеме (более 99%). Наименьшее исполнение расходов 56,1% (500 тыс. рублей) от запланированных (892,07 тыс. рублей) осуществлено по разделу 0600 «Охрана окружающей среды».

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2022 год исполнение бюджета осуществлялось восьмью главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС), расходы по ним распределились в следующим образом:

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование	ГРБС	Исполнено в 2021 году	Утверждено на 2022 год	Исполнено в 2022 году	% исполнения	Исполнение 2022/2021
1	2	3	4	5	6	7
Отдел по культуре и библиотечному обслуживанию АЧРМО	904	59 625,9	66 393,2	65 789,3	99,1	110,3
Отдел образования АЧРМО	907	1 105 580,5	1 336 855,1	1 317 518,3	98,5	119,2
Финансовое Управление Администрации ЧРМО	910	185 820,3	218 855,6	218 209,9	99,7	117,4
Комитет по управлению муниципальным имуществом ЧРМО	913	49 229,9	55 494,7	55 266,5	99,6	112,3
Дума ЧРМО	916	2 093,8	2 642,0	2 613,1	98,9	124,8
Администрация ЧРМО	917	71 626,4	81 049,3	79 518,0	98,1	111,0
Управление ЖКХ, строительства, транспорта, связи и экологии АЧРМО	918	30 270,3	36 738,6	35 466,7	96,5	117,2
Контрольно-счетная палата ЧРМО	923	2 719,9	4 201,2	4 194,0	99,8	154,2
ИТОГО		1 506 967,2	1 802 229,6	1 778 575,7	98,7	118,0

Как и в предыдущие годы, большая часть расходов бюджета района приходится на Отдел образования АЧРМО – 74,1% или 1 317 518,3 тыс. рублей, 12,2 % или 218 209,9 тыс. рублей приходится на Финансовое Управление Администрации ЧРМО (как распорядителя средств на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений)

В зависимости от вида расходы районного бюджета в 2022 году исполнены в следующих размерах (Таблица 8).

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование вида расходов	Факт 2021 года	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения	2022/2021
Расходы на выплаты персоналу (100)	1 066 511,8	1 158 149,2	1 154 352,1	99,7	108,2
Закупка товаров, работ и услуг (200)	232 404,8	406 124,5	386 390,6	95,1	166,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (300)	20 788,1	21 380,4	21 338,2	99,8	102,6
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (400)	2 469,2	0	0	0,0	0
Межбюджетные трансферты (500)	138 157,1	166 204,2	166 204,2	100,0	120,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (600)	38 493,2	44 447,4	44 447,4	100,0	115,5
Иные бюджетные ассигнования (800)	8 143,7	5 924,0	5 835,0	98,5	71,6
Итого	1 506 967,2	1 802 229,6	1 778 575,7	98,6	118,0

Как и в предыдущие периоды, в отчетном году наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 64,9%. На закупку товаров (работ, услуг) приходится 21,7%, на межбюджетные трансферты бюджетам поселений – 9,3%.

В 2022 году бюджетом района было предусмотрено финансирование 10 муниципальных программ на общую сумму 1 795 042,3 тыс. рублей. Фактически расходы на финансирование муниципальных программ (далее – МП) составили 1 771 427,4 тыс. рублей или 98,7% от утвержденного плана.

Анализ исполнения расходов местного бюджета в разрезе муниципальных программ показал следующее.

1. Муниципальная программа «Развитие образования Черемховского района» на 2018-2023 годы. По состоянию на 01.01.2023 исполнение ассигнований по программе составило 1 316 947,6 тыс. рублей, или 98,6% к плановым назначениям.

Наименование подпрограммы	КЦСР	Факт 2021	План 2022	Факт 2022	% исполнения
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» на 2018-2023 годы	6110000000	1 084 805,1	1 311 257,2	1 292 495,1	98,6
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» на 2018 – 2023 годы	6120000000	20 351,5	25 027,2	24 452,5	97,7
Итого		1 105 156,6	1 336 284,1	1 316 947,6	98,6

Расходы по программе направлены на содержание муниципальных образовательных организаций дошкольного, общего и дополнительного образования. Структура расходов ассигнований МП в разрезе видов расходов характеризуется следующим образом:

Наименование вида расходов	КВР	Факт 2021	Факт 2022	Отклонения	2022/2021 %
Расходы на выплаты персоналу	100	896 157,3	961 913,5	65 756,2	107,3
Закупка товаров, работ и услуг	200	205 234,1	352 621,9	147 387,8	171,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	434,0	890,3	456,3	205,1
Иные бюджетные ассигнования	800	3 331,2	1 521,8	- 1 809,4	45,7
Итого		1 105 156,6	1 316 947,6	211 791,1	115,6

Как видно из данных таблицы расходы по программе в 2022 году увеличились по сравнению с расходами 2021 года на 211 791,1 тыс.рублей или на 15,6%, за счет увеличения расходов на закупку товаров, работ услуг на 147 387,8 тыс.рублей, в том числе проведены капитальные ремонты зданий образовательных организаций. Расходы оплату труда и начисления на оплату труда увеличились по сравнению с 2021 годом на 65 756,2 тыс.рублей или 7,3 %. Расходы на социальные выплаты увеличились на 456,3 тыс.рублей или в 2 раза.

Расходы на иные бюджетные ассигнования уменьшились на 1 809,4 тыс.рублей или на 54,3 %

2. Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы. Исполнение по программе составило 99,1% или 65 758,5 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы по МП увеличились на 6 564,3 тыс.рублей или 11,1%.

Наименование подпрограммы	КЦСР	Факт 2021	План 2022	Факт 2022	% исполнения	2021/2020 %
Подпрограмма «Укрепление единого культурного пространства на территории Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы	6210000000	57 248,9	64 145,3	63 551,9	99,1%	116,6
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области культуры» на 2018-2023 годы	6220000000	1 945,3	2 217,2	2 206,6	99,5%	48,3
Итого		59 194,2	66 362,5	65 758,5	99,1%	111,1

Расходы по программе осуществлены на содержание и оплату труда работников учреждений культуры района (музей, библиотечная система, межпоселенческий культурный центр, детская школа искусств п. Михайловка), отдела по культуре и библиотечному обслуживанию АЧРМО, в том числе по видам расходов:

Наименование вида расходов	КВР	Факт 2021	Факт 2022	отклоне ния	2022/2021 %
Расходы на выплаты персоналу	100	47 261,8	54 825,1	7 563,3	116,0
Закупка товаров, работ и услуг	200	11 784,7	10 782,1	- 1 002,6	91,4

Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	21	21,0	0,0	100,0
Иные бюджетные ассигнования	800	126,8	130,3	3,5	102,5
Итого		59 194,3	65 758,5	6 564,2	111,1

По видам расходов по МП наибольшее увеличение расходов по сравнению с 2021 годом произошло по оплате труда и начислениям по оплате труда на 7 563,3 тыс.рублей или на 16%. Расходы на оплату товаров, работ и услуг в 2022 году снизились на 1 002,6 тыс.рублей или 8,6%.

3. Муниципальная программа «Жилищно-коммунальный комплекс и развитие инфраструктуры в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы. Исполнение по программе составило 97,5% или 30 484,6 тыс. рублей.

Наименование подпрограммы	КЦСР	Факт 2021	План 2022	Факт 2022	% исполнения
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы	6310000000	142,9	211,0	211,0	100,0%
Подпрограмма «Охрана окружающей среды на территории Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы	6320000000	2 002,3	3 174,9	2 782,4	87,6%
Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы	6330000000	591,1	264,1	264,1	100,0%
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области жилищно-коммунального хозяйства» на 2018 – 2023 годы	6340000000	20 821,3	27 612,5	27 227,0	98,6%
Итого		23 557,6	31 262,5	30 484,6	97,5

В рамках данной программы большая часть расходов приходится на предоставление субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг и на содержание и обеспечение деятельности Управления жилищно-коммунального хозяйства, транспорта, связи и экологии АЧРМО.

Наименование вида расходов	КВР	Факт 2021	Факт 2022	Отклонения	2022/2021 %
Расходы на выплату персоналу	100	9 860,3	11 789,7	1 929,4	119,6
Закупка товаров, работ и услуг	200	2 990,1	9 169,0	6 178,9	306,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	10 706,5	9 525,8	- 1 180,7	88,9
Иные бюджетные ассигнования	800	0,8	0	-0,8	0,0
Итого		23 557,6	30 484,6	6 927,0	129,4

Как видно из данных таблицы расходы по программе сложились больше, чем в 2021 году на 6 927,0 тыс.рублей или на 29,4%, в том числе в три раза увеличены расходы на закупку товаров на 6 178,9 тыс.рублей (осуществлены расходы по благоустройству территории, прилегающей к МКЦ п.Михайловка).

На 19,6% или 1 929,4 тыс.рублей увеличены расходы на оплату труда. Расходы на социальное обеспечение исполнены на 1 180,7 тыс.рублей или 11,1 % меньше чем 2021 году.

4. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы. Расходы по программе исполнены на 99,7% от плана и составили 218 209,9 тыс. рублей.

Наименование подпрограммы	КЦСР	Факт 2021	План 2022	Факт 2022	% исполнения
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Черемховского районного муниципального образования, организация составления, исполнения и контроля за исполнением районного бюджета» на 2018-2023 годы	641000000	47 663,3	52 651,4	52 005,7	98,7
Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Черемховского района» на 2018 – 2023 годы	6420000000	138 157,1	166 204,2	166 204,2	100,0
Итого		185 820,4	218 855,6	218 204,2	99,7

Расходы по данной программе произведены на обеспечение деятельности Финансового Управления Администрации ЧРМО, Централизованной бухгалтерии ЧРМО, а также на предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и иных межбюджетных трансфертов поселениям района.

Наименование вида расходов	КВР	Факт 2021	Факт 2022	Отклонение	2022/2021 %
Расходы на выплату персоналу	100	43 639,6	47 022,8	3 383,2	107,7
Закупка товаров, работ и услуг	200	1 929,5	4 983,0	3 053,5	258,2
Межбюджетные трансферты	500	138 157,1	166 204,2	28 047,1	120,3
Итого		185 820,4	218 209,9	32 389,5	117,4

Анализ расходов по МП в 2022 году по сравнению с 2021 годом показал увеличение объема расходов в целом по программе на 17,4% или на 32 389,5 тыс.рублей, в том числе на оплату труда с начислениями на 7,7 % или 3 383,2 тыс.рублей, на предоставление межбюджетных трансфертам поселениям на 28 047,1 тыс.рублей, на закупку товаров на 3 053,5 тыс.рублей или в 2,5 раза.

5. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы исполнена в 2022 году на 99,6% от плановых ассигнований или 55 266,5 тыс. рублей.

Наименование подпрограммы	КЦСР	Факт 2021	План 2022	Факт 2022	% исполнения
Подпрограмма «Совершенствование качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Черемховском	651000000	1 105,4	973,0	935,3	96,1

районном муниципальном образовании на 2018-2023 годы»					
Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных унитарных предприятий Черемховского районного муниципального образования на 2018-2023 годы»	6520000000	42 494,9	48 234,3	48 234,3	100,0
Подпрограмма «Осуществление полномочий Комитета по управлению муниципальным имуществом Черемховского районного муниципального образования на 2018 – 2023 годы»	6530000000	5 569,0	6 287,4	6 096,9	96,9
Итого		49 169,4	55 494,7	55 266,5	99,6

По видам расходов исполнение составило:

Наименование вида расходов	КВР	Факт 2021	Факт 2022	Отклонения	2022/2021 %
Расходы на выплату персоналу	100	5 357,5	5 905,3	547,8	110,2
Закупка товаров, работ и услуг	200	1 048,1	980,5	- 67,6	93,5
Предоставление субсидий бюджетным учреждениям	600	38 493,2	44 447,4	- 5 954,2	115,4
Иные бюджетные ассигнования	800	4 270,6	3 933,3	- 337,3	92,1
Итого		49 169,4	55 266,5	6 097,1	112,4

Большая часть расходов по программе в 2022 году произведена на предоставление субсидий БУ «Автоцентр», БУ «Проектсметсервис», МУП «Мое село». По сравнению с 2021 годом данные расходы увеличились на 6 097,1 тыс.рублей или на 12,4%. Кроме того по данной программе предусмотрены расходы по обеспечению функций КУМИ ЧРМО и муниципального имущества.

6. Муниципальная программа «Муниципальное управление в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы исполнена на 98% от плана или на 72 438,2 тыс. рублей.

Наименование подпрограммы	КЦСР	факт 2021	План 2022	Факт 2022	% исполнения
Подпрограмма «Развитие системы управления муниципальным образованием» на 2018-2023 годы	6610000000	64 866,5	73 944,2	72 428,6	98,0
Подпрограмма «Развитие предпринимательства» на 2018-2023 годы	6620000000	10,0	9,6	9,6	100,0
Итого		64 876,5	73 953,8	72 438,2	98,0

По данной программе осуществляется финансирование деятельности Администрации ЧРМО.

Наименование вида расходов	КВР	Факт 2020	Факт 2021	Отклонения	2021/2020 %
Расходы на выплату персоналу	100	53 181,8	59 162,0	5 980,2	111,2
Закупка товаров, работ и услуг	200	3 806,6	4 491,7	168,6	117,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	7 698,4	8 534,8	836,4	110,8
Иные бюджетные ассигнования	800	193,7	249,7	56	28,9
Итого		64 876,5	72 438,2	7 561,7	98,0

Большая часть средств направлена на оплату труда и начисления – 59 162,0 тыс.рублей. По сравнению с 2021 годом данные расходы увеличены на 5 980,2

тыс.рублей или 11,2%. На социальное обеспечение (муниципальные пенсии, выплаты почетным гражданам) направлено 8 534,8 тыс.рублей, на закупку товаров, работ, услуг 4 491,7 тыс.рублей, на иные бюджетные ассигнования 249,7 тыс.рублей.

7. Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы исполнена на 94,1% от плана в сумме 7 880,3 тыс. рублей.

Наименование подпрограммы	КЦСР	Факт 2021	План 2022	Факт 2022	% исполнения
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы	6710000000	2 869,9	686,4	396,5	57,8
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы	6720000000	33,5	33,5	33,5	100,0
Подпрограмма «Обеспечение общественной безопасности» на 2018-2023 года	6730000000	6 686,4	6 686,4	7 450,4	97,3
Итого		9 589,8	8 374,7	7 880,3	94,1

По видам расходов исполнение по программе составило:

Наименование вида расходов	КВР	Факт 2021	Факт 2022	Отклонения	2022/2021 %
Расходы на выплату персоналу	100	6 338,4	6 966,5	628,1	109,9
Закупка товаров, работ и услуг	200	782,3	913,8	131,5	116,8
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	2 469,2	-	-	-
Итого		9 589,9	7 880,3	- 1709,6	94,1

Как видно из данных таблиц расходы по МП в 2022 году меньше чем в 2021 году (на 1 709,6 тыс.рублей), так как в 2021 году по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения в Черемховском районном муниципальном образовании» произведены окончательные работы по строительству виадука в п.Михайловка.

Также по данной программе предусмотрены расходы на финансирование деятельности Единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 7 380,5 тыс. рублей.

8. Муниципальная программа «Развитие молодежной политика, физической культуры, спорта и туризма в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2021-2023 годы исполнена в 2022 году в сумме 4 130,3 тыс. рублей или 99,8% от плана.

Наименование подпрограммы	КЦСР	Факт 2021	План 2022	Факт 2022	% исполнения
Подпрограмма «Молодежная политика в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2021-2023 годы	6810000000	166,0	451,7	451,4	99,9
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Черемховском районном	6820000000	1 476,4	1 337,1	1 329,7	99,4

муниципальном образовании» на 2021-2023 годы					
Подпрограмма «Молодым семьям – доступное жилье» на 2021-2023 годы	6830000000	1 691,9	2 226,8	2 226,5	100,0
Подпрограмма «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2021 - 2023 годы	6840000000	84,0	84,0	83,8	99,8
Подпрограмма «Развитие туризма в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2021 -2023 годы	6850000000	114,6	50,0	48,8	97,6
Итого		3 532,9	4 149,6	4 140,3	117,2

Наименование вида расходов	КВР	Факт 2021	Факт 2022	Отклонения	2022/2021%
Закупка товаров, работ и услуг	200	1 620,7	1 808,4	187,7	111,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 912,2	2 331,8	419,6	121,9
Итого		3 532,9	4 140,3	607,4	117,2

По программе «Молодежная политика в Черемховском районном муниципальном образовании» осуществлены расходы на организацию районных мероприятий и организационное, техническое, методическое и информационное обеспечение мероприятий в сфере молодежной политики. По сравнению с 2021 годом в отчетном году расходы увеличены на 607,4 тыс.рублей или 13,5%.

9. Муниципальная программа «Здоровье населения в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 годы исполнена на 97,2% в сумме 101,6 тыс. рублей.

Наименование подпрограммы	КЦСР	Факт 2021	План 2022	Факт 2022	% исполнения
Основное мероприятие: Содействие в кадровом обеспечении учреждений здравоохранения в поселениях Черемховского района	6900000000	169,7	104,5	101,6	97,2
Итого		169,7	104,5	101,6	97,2

В разрезе видов расходов муниципальная программа исполнены следующим образом:

Наименование вида расходов	КВР	Факт 2021	Факт 2022	Отклонения	2022/2021, %
Закупка товаров, работ и услуг	200	169,7	67,1	-102,6	39,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	-	34,5	-	-
Итого		169,7	101,6	68,1	59,8

По данной программе осуществляется оплата обучения студентов в средних специальных учебных заведениях, единовременные выплаты молодым специалистам работающим в медицинских учреждениях Черемховского района и обеспечение ГСМ на ежеквартальные выезды медицинских работников. В 2022

году на данные цели направлено 101,6 тыс.рублей, что на 68,1 тыс.рублей или 40,2% меньше, чем в 2021 году.

10. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы исполнена на 100% от утвержденного плана в сумме 200 тыс. рублей.

Наименование подпрограммы	КЦСР	Факт 2021	План 2022	Факт 2022	% исполнения
Подпрограмма «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения в Черемховском районном муниципальном образовании» на 2018-2023 года	7010000000	227,2	5,0	5,0	100
Подпрограмма «Поддержка мероприятий, проводимых для пожилых людей на территории Черемховского районного муниципального образования» на 2018-2023 годы	7020000000	189,7	195,0	195,0	100,0
Итого		416,9	200,0	200,0	100,0

Программа предусматривает реализацию мер, обеспечивающих доступность посещения муниципальных учреждений для людей с ограниченными возможностями здоровья посредством установки пандусов, а также проведение досуговых мероприятий для людей с ограниченными возможностями здоровья.

На реализацию непрограммных направлений деятельности на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7 187,3 тыс. рублей. Кассовый расход составил 7 148,3 тыс. рублей, в том числе:

- на обеспечение деятельности Думы Черемховского районного муниципального образования в сумме 2 613,1 тыс. рублей;
- на содержание Контрольно-счетной палаты Черемховского районного муниципального образования в сумме 4 194,0 тыс. рублей;
- 300,0 тыс. рублей за счет средств резервного фонда администрации Черемховского района на выполнение работ по ремонту кровли МКОУ СОШ с. Голуметь;
- на реализацию мероприятий, по мобилизационной подготовке в сумме 41,2 тыс. рублей.

4. Муниципальный долг, дефицит районного бюджета, источники его финансирования.

За 2022 год бюджет района исполнен с профицитом в сумме 6 141,7 тыс. рублей. В первоначальной редакции (решением о бюджете от 23.12.2021 № 163) дефицит планировался в объеме 16 480,3 тыс. рублей, согласно уточненного плана на конец 2022 года бюджет утвержден с дефицитом в сумме 10 882,6 тыс. рублей.

Администратором источников финансирования дефицита местного бюджета согласно решению о бюджете на 2022 год, являлось Финансовое

управление Администрации Черемховского районного муниципального образования.

Отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов на 2022 год представлен в установленном законом порядке.

В соответствии с отчетными данными формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 у района отсутствует, что подтверждается данными муниципальной Долговой книги Черемховского районного муниципального образования.

В составе годовой отчетности Финансового Управления Администрации ЧРМО и пояснительной записки к ней в связи с отсутствием числовых показателей форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» не представляется.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

В ходе внешней проверки установлено, что общий объем дебиторской и кредиторской задолженности, отраженный в бюджетной отчетности ГРБС, соответствует показателям, указанным в отчете об исполнении районного бюджета за 2022 год (форма 0503369).

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369) по состоянию на 01.01.2023 составила 4 419,7 тыс. рублей, что подтверждено данными счетов 20500000 «Расчеты по доходам», 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», 30400000 «Прочие расчеты с кредиторами», баланса исполнения бюджета (форма 0503320).

Таблица 9 (тыс. рублей)

Номер (код) счета бюджетного учета	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Отклонение
20500000 «Расчеты по доходам»	12,1	12,5	0,4
30200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	7 676,2	4 407,2	- 3 269,0
30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	59,9	-	-59,9
30400000 «Прочие расчеты с кредиторами»	5,3	-	- 5,3
Итого	7 753,7	4 419,7	- 3 334,0

За 2022 год кредиторская задолженность сократилась на 3 334,0 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности районного бюджета по состоянию на 01.01.2023 нет.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по районному бюджету сложилась в сумме 3 884 788,4 тыс. рублей, что подтверждено данными баланса (форма 0503320). В течение финансового года дебиторская

задолженность увеличилась на 786,5 тыс. рублей (Таблица 10).

Таблица 10 (тыс. рублей)

Номер (код) счета бюджетного учета	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Отклонение
20500000 «Расчеты по доходам»	3 097 267,7	3 884 233,4	786,9
20600000 «Расчеты по выданным авансам»	221,5	416,5	195,0
20800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	92,3	4,2	- 88,1
20900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам"	654,4	134,2	- 520,2
Итого	3 098 235,9	3 884 788,4	786,5

Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность районного бюджета по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

6. Бюджетная отчетность муниципального образования и главных администраторов бюджетных средств.

Согласно пункту 2 статьи 264.2. БК РФ бюджетная отчетность муниципального образования составляется финансовым органом муниципального образования на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка бюджетной отчетности ГАБС. Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности ГРБС, ГАБС установлено, что представленная бюджетная отчетность соответствует предъявляемым требованиям Инструкции 191н и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности ГАБС районного бюджета и исполнение бюджета за 2022 год. Показатели бюджетной отчетности ГАБС являются достоверными.

Анализ годовой бюджетной отчетности Черемховского районного муниципального образования показал, что показатели годового отчета соответствуют сводным показателям годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Основные выводы

Основные характеристики районного бюджета на 2022 год последовательно устанавливались в течение года 6 раз. При этом, доходы и расходы местного бюджета по сравнению с первоначально установленными показателями значительно увеличились. Источниками увеличения расходной части бюджета были как собственные доходные источники (налоговые и неналоговые доходы, остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2022), так и целевые межбюджетные трансферты из областного бюджета.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год поступил в КСП 24.03.2023, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 34 Положения о

бюджетном процессе в Черемховском районном муниципальном образовании, утвержденного решением районной Думы от 27.06.2012 № 210 (в редакции решения Думы от 23.12.2021 № 161).

Основные характеристики проекта решения Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Черемховского районного муниципального образования за 2022 год» соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год и итоговым суммам фактических поступлений доходов в местный бюджет и выбывших средств из местного бюджета.

Бюджет муниципального образования за 2022 год исполнен по доходам в сумме 1 784 717,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 778 575,7 тыс. рублей, с профицитом в сумме 6 141,7 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 у района отсутствует.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 составил 3 884 788,4 тыс. рублей и увеличился по сравнению с началом года на 786,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность муниципального образования в течение 2022 года снизилась на 3 334,0 тыс. рублей и составила на 01.01.2023 – 4 419,7 тыс. рублей.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета представлен в составе форм, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

Проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что представленный отчет является достоверным, отчетные показатели являются достоверными.

В целом, КСП полагает, что годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год может быть рекомендован к рассмотрению на публичных слушаниях, а также на заседании Думы ЧРМО.

Председатель КСП



А.А. Кудлай