**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ЧАГОДОЩЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ ОТДЕЛ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Чагодощенского**

**муниципального района за 2022 год**

28 апреля 2023 года № 15 - бюджет

п. Чагода

2023год

|  |
| --- |
| СОДЕРЖАНИЕ |
| 1. Общие положения | 3 |
| 2.Изменение плановых показателей бюджета | 5 |
| 3.Общая характеристика исполнения бюджета | 7 |
| 4. Исполнение бюджета по доходам | 8 |
| 4.1. Общая характеристика исполнения доходов | 8 |
| * 1. Налоговые и неналоговые доходы
 | 9 |
| 4.3 Безвозмездные поступления | 13 |
| 5. Исполнение бюджетапо расходам | 14 |
| 5.1. Общая характеристика исполнения расходов бюджета | 14 |
| 5.2. Анализ расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов и по ведомственной структуре расходов районного бюджета  | 18 |
| 5.3 Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда  | 27 |
| 5.4 Анализ расходов средств дорожного фонда  | 27 |
| 5.5 Анализ расходов на исполнение публично нормативных обязательств | 28 |
| 5.6 Анализ межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 29 |
| 6. Исполнение программной части бюджета | 30 |
| 7. Результат исполнения бюджета | 33 |
| 8. Состояние муниципального долга | 33 |
| 9. Оформление годовой бюджетной отчетности  | 33 |
| 10. Выводы и предложения | 29 |

**Раздел 1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района за 2022 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 6 закона Вологодскойобласти от 28 апреля 2022 года № 5108-ОЗ «О преобразовании всех поселений, входящих в состав Чагодощенского муниципального района Вологодской области, путем их объединения, наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа и установлении границ Чагодощенского муниципального округа Вологодской области» (далее – закон №5108-ОЗ), Положения о контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа, утвержденного решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 27.10.2022 года №22, распоряжения председателя контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа от 31.03.2023 №2 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», в соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа на 2023 год, утвержденным приказом председателя контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа от 09.01.2023 № 3 о/д.

 ***Предмет экспертно-аналитического мероприятия:***

 Проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «Об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района за 2022 год» с приложениями к нему, годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

 ***Цель экспертно-аналитического мероприятия:***

- установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям, требованиям действующего бюджетного законодательства бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении районного бюджета, а также представленных в составе проекта решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «Об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района за 2022 год» документов и материалов;

- оценка своевременности представления, состава и содержания документов по исполнению бюджета Чагодощенского муниципального района, сведений, представленных в бюджетной отчетности, иных документах и материалах;

- оценка отчетных показателей по исполнению районного бюджета на
предмет соответствия исполненных показателей бюджета показателям,
установленным решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 23.12.2021 № 90 «О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- анализ исполнения районного бюджета, оценка законности и эффективности (результативности и экономности) использования в отчетном финансовом году бюджетных средств.

***Объект проверки*:** Финансовое управление Чагодощенского муниципального района, главные распорядители бюджетных средств.

***Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:***

с 03 апреля 2023 года по 30 апреля 2022 года.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района контрольно-счетная комиссия руководствовалась Положения о бюджетном процессе в Чагодощенском муниципальном округе, утвержденного решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 27.10.2022 г № 23, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденным приказом контрольно-счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа от 03.03.2023 №18 о/д, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно - аналитического мероприятия», утвержденным приказом контрольно - счетной комиссии Чагодощенского муниципального округа от 09.01.2023 № 15 о/д.

Настоящее заключение подготовлено на основании Отчета об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района за 2022 год, представленного администрацией Чагодощенского муниципального округа, сравнительного анализа исполнения бюджета Чагодощенского муниципального района за 2021 и 2022 годы, а также данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Чагодощенского муниципального района за 2022 год.

 Отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год представлен в контрольно-счетную комиссию администрацией Чагодощенского муниципального округа письмом от 21.03.2023 №32 с соблюдением срока, установленного Положения о бюджетном процессе в Чагодощенского муниципальном округе.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе, в контрольно-счетную комиссию для осуществления внешней проверки представлены:

 - проект решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района за 2022 год» с приложениями;

 - отчет об исполнении районного бюджета на 01 января 2023 года (форма по ОКУД 0503117);

 - баланс исполнения районного бюджета на 01 января 2023 года (форма по ОКУД 0503120);

 - отчет о финансовых результатах Чагодощенского муниципального района на 01 января 2023 года (форма по ОКУД 0503121);

 - отчет о движении денежных средств Чагодощенского муниципального района на 01 января 2023 года (форма по ОКУД 0503123);

 - пояснительная записка на 01 января 2023 года;

 - бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Чагодощенского муниципального района**.**

 Документы и материалы, представленные администрацией Чагодощенского муниципального округа в контрольно-счетную комиссию, соответствуют объему и срокам, установленным статьей 264 БК РФ, Положению о бюджетном процессе, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

2. **Изменение плановых показателей бюджета**

 В первоначальном варианте районный бюджет на 2022 год был утвержден решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 23.12.2021 № 90 «О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Указанным решением были утверждены основные характеристики районного бюджета на 2022 год: общий объем доходов бюджета в сумме 518315,2 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета в сумме 518315,2 тыс. рублей, дефицит (профицит) бюджета в сумме 0,00 тыс. рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством утверждение районного бюджета обеспечено до начала финансового года. Установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации предельные значения параметров бюджета соблюдены.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в указанном решении о бюджете, соответствуют требованиям статей 96 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 В течение 2022 финансового года в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 23.12.2021 № 90«О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» было внесено 5 изменений. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 №62.

 Вносимые изменения в основные характеристики решения о бюджете на 2022 год обусловлены:

* корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
* изменениями доходной части районного бюджета на основании уточненных прогнозов поступлений, представленных главными администраторами доходов;
* корректировками утвержденных ассигнований по расходам бюджета на суммы остатков средств бюджета, образовавшихся на счетах бюджета по состоянию на 1 января 2022 года;
* корректировками утвержденных ассигнований по расходам бюджета на финансирование действующих расходных обязательств и обеспечением финансирования вновь принятых расходных обязательств.
* перераспределением ассигнований в части местных полномочий на суммы экономии по отдельным направлениям расходования бюджетных средств, по обращениям главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий и подготовке заключений на проекты решений Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 23.12.2021 № 90«О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и внесения изменений в первоначально утвержденное решение нарушений бюджетного законодательства не установлено.

В результате внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений в бюджет на 2022 год, доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 72414,2 тыс. рублей или на 14,0% от первоначально утвержденного объема доходов.

Расходная часть бюджета увеличилась на 92728,9 тыс. рублей или на 17,9% от первоначально утвержденного показателя объема расходов районного бюджета на 2022 финансовый год.

Дефицит бюджета увеличился на 20314,7тыс. рублей.

В окончательном варианте районный бюджет на 2022 год утвержден по доходам в сумме 590729,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 611044,1 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере 20314,7 тыс. рублей.

*Установлено, что сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по разделу 1 «Доходы бюджета» не соответствует общему объему доходов (меньше на 187,7 тыс.рублей)*, *утвержденному решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 23.12.2022 №62 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания «О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», так же плановые бюджетные назначения, отраженные в форме 0503117 по разделу 2 «Расходы бюджета» не соответствуют сумме назначений (меньше на 187,7 тыс.рублей), утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2022г. Изменение внесены в сводную бюджетную роспись на основании уведомления Департамента строительства Вологодской области от 28.12.2022г. об изменении лимитов бюджетных ассигнований по расходам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по уменьшению субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», данные изменения не противоречат статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

**Раздел 3.Общая характеристика исполнения бюджета за 2022 год.**

Согласно представленному отчету об исполнении районного бюджета за 2022 год доходная часть бюджета за 2022 год исполнена в объеме 596187,1 тыс. рублей. Таким образом, план по доходам выполнен на 100,9% по отношению к уточненным годовым бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года процент исполнения доходной части бюджета уменьшился на 2,2%. Бюджетные назначения по доходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшились на 43037,6 тыс. рублей или на 6,8%, поступление доходов за 2022 год также уменьшились на 29356,0 тыс. рублей или на 4,7% по сравнению с поступлением за 2021 год.

 Расходная часть районного бюджета за 2022 год исполнена в объеме 604886,7 тыс. рублей. Таким образом, исполнение по расходам составило 99,0% по отношению к плану на год. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года процент исполнения расходной части бюджета увеличился на 3,6%.

Бюджетные назначения по расходам, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшились на 34330,0 тыс. рублей или на 5,3%, кассовые расходы за год уменьшились на 10430,4 тыс. рублей или на 1,7% по сравнению с прошлым отчетным периодом.

Анализ основных параметров районного бюджета за 2022 год по сравнению с 2021 годом представлен в таблице №1.

 *Таблица №1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Уточненные бюджетные****назначения****(по состоянию****на 31 декабря)** | **Исполнение бюджета** | **Динамика бюджетных показателей (+/-)** |
| **2021 год** | **2022 год** | **2021 год** | **2022 год** | **план** | **исполнение** |
| **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **%** | **сумма, тыс. руб.** | **сумма, тыс. руб.** |
| Доходы | 633767,0 | 590729,4 | 625543,1 | **98,7%** | 596187,1 | **100,9%** | -43037,6 | -29356,0 |
| Расходы | 645374,1 | 611044,1 | 615317,1 | **95,3%** | 604886,7 | **99,0%** | -34330,0 | -10430,4 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -11607,1 | -20314,7 | 10226,0 | **-** | -8699,6 |  | - | - |

Результатом исполнения районного бюджета за 2022 год стало образование дефицита в сумме 8699,6 тыс. рублей. Для сравнения, результатом исполнения бюджета за 2021 год был профицит в сумме 10226,0 тыс. рублей.

 Остатки средств районного бюджета на счетах по учету средств бюджета уменьшились на -8699,6 тыс. рублей или на 40,0 %, и по состоянию на 01.01.2023 составили 13133,5 тыс. рублей.

**4. Исполнение бюджета по доходам**

**4.1. Общая характеристика исполнения доходов**

Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 23.12.21 г № 90 «О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», доходы бюджета были утверждены в сумме 518315,2 тыс. рублей.

Изменения в доходную часть бюджета района вносились 6 раз. После внесения изменений план по доходам утвержденный Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 22.12.2022 № 62 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района «О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» увеличен до 590729,4 тыс. рублей или на 14,0% в том числе:

* по налоговым и неналоговым доходам - увеличение с 150926,0тыс. рублей до 153768,0тыс. руб., т. е на 1,9%.
* безвозмездным поступлениям – увеличение с 367389,2тыс. рублей до 436961,4 тыс. руб., т. е на 19,0%.

За 2022 год в бюджет района поступило доходов в сумме 596187,1 тыс. руб. (100,9% уточненных плановых назначений), в том числе налоговые и неналоговые – 164943,5 тыс. рублей (107,3 %), безвозмездные поступления – 431243,6 тыс. рублей (98,7 %).

В целом доходы бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшились на 29356,0 тыс. рублей или на 4,7%,в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 47910,6 тыс. руб. (10,0%), так же за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 18554,5 тыс. руб. (12,7%).

Доля безвозмездных поступлений в 2022 году составила 72,3 %. план по безвозмездным поступлениям исполнен на 98,7 %, в бюджет района не поступило 5717,8 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета по наиболее значимым источникам поступлений доходов в сравнении с 2021 годом представлены в таблице № 2:

 Таблица № 2 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | Уточненный план доходов на 2022 год | Исполнено в 2022 году | Отклонение | % испол-нения | Доля %  | Справочно: |
| Исполнено в 2021году | Доля % в 2021 году | Исполнено в 2022 году по сравнению с 2021 годом |
|
|
|
| **ДОХОДЫ, всего** | **590729,4** | **596187,1** | **5457,7** | **100,9%** | **100,00%** | **625543,2** | **100,00%** | **95,3%** |
| **В т.ч:** |   |   |  |  |  |   |  |  |
| **Налоговые доходы, из них:** | **144303,1** | **155040,8** | **10737,7** | **107,4%** | **26,01%** | **137058,1** | **21,90%** | **113,1%** |
| Налоги на доходы физических лиц | 115082,3 | 125331,7 | **10249,4** | **108,9%** | **21,02%** | 98055,1 | **15,70%** | **127,8%** |
| Налоги на товары, реализуемые на территории РФ | 5822 | 5712,5 | **-109,5** | **98,1%** | **0,96%** | 4770,7 | **0,80%** | **119,7%** |
| налог на совокупный доход | 22079,3 | 22592,1 | **512,8** | **102,3%** | **3,79%** | 32659,6 | **5,20%** | **69,2%** |
| государственная пошлина, сборы | 1319,5 | 1404,5 | **85** | **106,4%** | **0,24%** | 1572,7 | **0,30%** | **89,3%** |
| **Неналоговые доходы, из них:** | **9464,9** | **9902,7** | **437,8** | **104,6%** | **1,66%** | **9331** | **1,50%** | **106,1%** |
| Доходы от использования имущества | 2056 | 2146,4 | **90,4** | **104,4%** | **0,36%** | 2501,2 | **0,40%** | **85,8%** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2932,4 | 2932,4 | **0** | **100,0%** | **0,49%** | 416,9 | **0,10%** | **703,4%** |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2235,7 | 2470 | **234,3** | **110,5%** | **0,41%** | 2425,6 | **0,40%** | **101,8%** |
|  доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1133 | 1189,8 | **56,8** | **105,0%** | **0,20%** | 2769,3 | **0,40%** | **43,0%** |
| Штрафы санкции, возмещение ущерба | 1097,8 | 1133,5 | **35,7** | **103,3%** | **0,19%** | 893,3 | **0,10%** | **126,9%** |
| Прочие неналоговые доходы | 10 | 30,6 | **20,6** | **306,0%** | **0,01%** | 324,7 | **0,10%** | **9,4%** |
| **Безвозмездные поступления** | **436961,4** | **431243,6** | **-5717,8** | **98,7%** | **72,33%** | **479154,1** | **76,60%** | **90,0%** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**4.2 Налоговые и неналоговые доходы**

* **Налоговые доходы**

Анализ исполнения районного бюджета по налоговым доходам проведен на основании данных плана на 2022 год и отчетности Финансового управления администрации Чагодощенского муниципального округа. В процессе исполнения решения о районном бюджете на 2022 год плановые назначения по налоговым доходам в целом скорректированы в сторону увеличения в сумме 2842,0 тыс. рублей.

Налоговые доходы зачислены в бюджет района в сумме 155040,8 тыс. рублей 107,5 % плановых назначений, их доля в доходной части бюджета составила 26,0 % (для сравнения: в 2021 году этот показатель составлял 21,9 %).

Из предусмотренных решением о бюджете источников налоговых доходов бюджета района в 2022 году план поступлений налогов перевыполнен на 10737,7 тыс. рублей или на 7,5 %, увеличение к уровню прошлого года составило 13,1%.

Увеличен объем поступлений в результате перевыполнения плана:

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 10249,4 тыс. руб. или на 8,9 %, по сравнению с 2021 годом поступление налога увеличилось на 27276,6 тыс. рублей, (в структуре налоговых доходов районного бюджета, по-прежнему, составляет наибольший удельный вес – 80,89);

-по налогу на совокупный доход на сумму 512,8 тыс. руб. или на 2,3 %, по сравнению с 2021 годом поступление налога снизилось на 10067,5 тыс. рублей, удельный вес структуре налоговых доходов районного бюджета составляет– 14,6%;

-государственная пошлина на сумму 85,0 тыс. руб. или на 6,0 %, по сравнению с 2021 годом поступление налога снизилось на 168,2 тыс. рублей, удельный вес структуре налоговых доходов районного бюджета составляет– 0,9%.

 По налогу на товары(работы, услуги), реализуемые на территории РФ план не исполнен на сумму 109,5 тыс. руб. или на 1,9 %, по сравнению с 2021 годом поступление налога увеличилось на 941,8 тыс. рублей, удельный вес структуре налоговых доходов районного бюджета составляет– 3,7%;

 В годовом отчете об исполнении районного бюджета за 2022 год налоговые и неналоговые доходы районного бюджета подразделены на виды, как это предусмотрено положениями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

**Неналоговые доходы**

По данным годового отчета неналоговые доходы поступили в сумме 9902,7 тыс. рублей, что составило 104,6 % плана. В общем объеме доходов бюджета района доля неналоговых доходов составила 1,7 %, в 2021 году доля неналоговых доходов составляла 1,5 %.

 В 2022 году из 6 неналоговых доходных источников, утвержденных при формировании бюджета, бюджетные назначения уточнялись в сторону увеличения по 5 неналоговым доходам.

 План поступлений неналоговых доходов за отчетный период перевыполнен на 571,7 тыс. рублей или на 6,0%, к уровню прошлого года рост составил 6,1%.

В течение отчетного периода неналоговые доходы бюджета района, по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями, увеличены на 69,5%, что соответствует статье 37 БК РФ, в части реалистичности планирования доходов.

 В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- платежи за пользование природными ресурсами – 29,6 % в сумме 2932,4 тыс. рублей, план выполнен на 100,0%, по сравнению с 2021 годом поступление увеличилось на 2515,5 тыс. рублей (в 6 раз);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 24,9%, в сумме 2470,0 тыс. рублей, план выполнен на 110,5% , по сравнению с 2021 годом поступление увеличилось на 44,4 тыс. рублей (1,8%);

-доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности – 21,7% в сумме 2146,4 тыс. рублей, план выполнен на 104,4% , по сравнению с 2021 годом поступление снизилось на 354,8 тыс. рублей (14,2%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 12,0% в сумме 1189,8 тыс. рублей, план выполнен на 105,0%, по сравнению с 2021 годом поступление снизилось на 1579,5 тыс. рублей (57,0%);

 -штрафы, санкции, возмещение ущерба -11,4 % в сумме 1133,5 тыс. рублей, план выполнен на 103,3%, по сравнению с 2021 годом поступление увеличилось на 240,2 тыс. рублей (26,9%) ;

 -прочие неналоговые доходы – 0,3% в сумме 30,6 тыс. рублей, план выполнен на 306,0% , по сравнению с 2021 годом поступление уменьшилось на 294,1 тыс. рублей (90,6%).

 Данные по налоговым и неналоговым доходам представлены в таблице № 3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено  | 2022 г | Исполнение в % 2022 г к 2021 г |
| в 2021 году | Первоначальный бюджет (№ 90 от 23.12.2021г) | Утвержденный бюджет (№ 62от 22.12.2022г) | изменение с первоначальным бюджетом | исполнено в 2022 г | % исполнения в сравнении с уточненным бюджетом | отклонение к уровню 2021 г |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **146 389,10** | **150 926,00** | **153 768,00** | **2 842,00** | **164943,5** | 107,3% | **18554,4** | **112,7%** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **137 058,10** | **145 341,00** | **144 303,10** | **-1 037,90** | **155040,8** | 107,4% | **17982,7** | **113,1%** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ (НДФЛ) | 98055,1 | 112325 | 115082,3 | **2 757,30** | 125331,7 | 108,9% | **27276,6** | **127,8%** |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 4770,7 | 4683 | 5822 | **1 139,00** | 5712,5 | 98,1% | **941,8** | **119,7%** |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 32659,6 | 27133 | 22079,3 | **-5 053,70** | 22592,1 | 102,3% | **-10067,5** | **69,2%** |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 1572,7 | 1200 | 1319,5 | **119,50** | 1404,5 | 106,4% | **-168,2** | **89,3%** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **9331** | **5585** | **9464,9** | **3 879,90** | **9902,7** | 104,6% | **571,7** | **106,1%** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИ-ЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 2501,2 | 1744 | 2056 | **312,00** | 2146,4 | 104,4% | **-354,8** | **85,8%** |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 416,9 | 198 | 2932,4 | **2 734,40** | 2932,4 | 100,0% | **2515,5** | **703,4%** |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 2425,6 | 1950 | 2235,7 | **285,70** | 2470 | 110,5% | **44,4** | **101,8%** |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 2769,3 | 1034 | 1133 | **99,00** | 1189,8 | 105,0% | **-1579,5** | **43,0%** |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 893,3 | 609 | 1097,8 | **488,80** | 1133,5 | 103,3% | **240,2** | **126,9%** |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЙ ДОХОДЫ | 324,7 | 50 | 10 | **-40,00** | 30,6 | 306,0% | **-294,1** | **9,4%** |

**4.3. Безвозмездные поступления**

 Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении бюджета были запланированы в объеме 367389,2 тыс. рублей, в течение года увеличены на 69572,2 тыс. рублей или на 18,9 %, и утверждены в окончательной редакции решения о бюджете в объеме 436961,4 тыс. рублей.

Фактически районный бюджет в 2022 году получил доходы в виде безвозмездных поступлений в сумме 431243,6 тыс. рублей или 98,7% от утвержденных значений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших в районный бюджет доходов составил 72,3% против 76,6% в 2021 году.

 По сравнению с 2021 годом объем безвозмездных поступлений уменьшился на 47910,5 тыс. рублей или на 10%.

Анализ безвозмездных поступлений представлен в таблице №4.

 *Таблица №4*

*(тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Исполнено* *за 2021 год*  | *Утверждено решением от 23.12.2021**№ 90*  | *Утверждено решением от 22.12.2022* *№62*  | *Исполнено за 2022 год* | *% исполнения* | *Отношение* *2022 г. к 2021г.* | *Отношение 2022г. к 2021г.* |
| **Безвозмездные поступления, всего, в том числе** | **479154,1** | **367389,2** | **436961,4** | **431243,6** | **98,7%** | **90,0%** | **100,0%** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 132397,69 | 116107 | 128162,1 | 128162,1 | 100,0% | 96,8% | 29,7% |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 196812,3 | 89606,5 | 143265,6 | 139255,5 | 97,2% | 70,8% | 32,3% |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 145220 | 157591,6 | 160504,7 | 160316,8 | 99,9% | 110,4% | 37,2% |
| Иные межбюджетные трансферты | 4575,5 | 3625 | 4569,9 | 4569,9 | 100,0% | 99,9% | 1,1% |
| Прочие безвозмездные поступления  | 127,2 | 459,1 | 459,1 | 457,7 | 99,7% | 359,8% | 0,1% |
| Доходы от возврата субсидий и субвенции и иных МБТ прошлых лет | 21,5 |  0 |  0 | -1518,4 |   | - | -0,4% |

 В структуре безвозмездных поступлений в отчетном периоде наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – 37,2% (в 2021 году – 30,3%).

 Дотации бюджетам бюджетной системы РФ поступили в сумме 128162,1 тыс. рублей, что составило 100% к уточненным назначениям (в 2021 году – 100%).

Субсидии из федерального и областного бюджетов поступили в сумме 139255,5 тыс. рублей, что составило 97,2% к уточненным назначениям (в 2021 году – 93,9%).

Субвенции из федерального и областного бюджетов поступили в сумме 160316,8 тыс. рублей, что составляет 99,9% к уточненным назначениям (в 2021 году – 99,9%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 4569,9 тыс. рублей, что составляет 100,0% от плановых назначений (в 2021 году – 100%).

Прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 457,7 тыс. рублей, что составляет 99,7 % от плановых назначений (в 2021 году – 89,8%).

Так же в 2022 году осуществлялся возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет в сумме -1518,4 тыс.рублей.

**5. Исполнение бюджета по расходам**

**5.1. Общая характеристика исполнения расходов бюджета**

Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 23.12.21 г № 90 « О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», расходы бюджета были утверждены в сумме 518315,2 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета вносились 5 раз. С учётом всех внесённых в бюджет изменений утвержденные решением о бюджете плановые расходы 2022 года составили 611044,1 тыс. руб., что на 92728,9 тыс. рублей или на 17,9% больше первоначально планируемых расходов.

Вносимые в 2022 году в бюджет изменения не противоречат бюджетному законодательству.

Расходы исполнены в сумме 604886,7 тыс. рублей, что составило 99,0% от утвержденного плана. Удельный вес расходов бюджета района по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2022 года составил:

 -расходы на образование – 44,7%;

-жилищно-коммунальное хозяйство -19,6%;

-общегосударственные вопросы –13,5%;

-межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 9,2%;

- культура и кинематография – 5,6 %;

- национальная экономика – 3,5%;

- расходы на социальную политику – 2,1%;

- физическая культура и спорт -1,2%;

- на остальные разделы приходится- 0,6%.

Относительно 2021 года (615317,1 тыс. руб.) сумма расходов бюджета Чагодощенского муниципального района уменьшилась на 10430,3 тыс. рублей или на 1,7 %. (Таблица 6).

 В представленной Пояснительной записке более конкретизированы направления расходов местного бюджета района в 2022 году.

 Всего в 2022 году в муниципальном хозяйстве района были зарегистрированы 20 муниципальных учреждений, в том числе 1 казенное учреждения, 18 бюджетных учреждения, 1 муниципальное унитарное предприятие. Из них пять являются главными распорядителями средств бюджета района*. В нарушении абз. 5 ст.152 инструкции № 191н от 28.12.2010 утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» информация о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период не отражена в ф. 0503160.*

Окончательный объем бюджетных назначений по главным распорядителям бюджетных средств (по ГАБС - Администрация Чагодощенского муниципального района) не соответствует плановым показателям расходов бюджета района (в редакции решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района № 62 от 22.12.2022 года). Расхождение в 2022 году в объемах плановых бюджетных назначений, утвержденных решением Представительного Собрания и сводной бюджетной росписью, составило 187,8 тыс. рублей и обусловлено уведомлением Департамента строительства Вологодской области от 28.12.2022г. об изменении лимитов бюджетных ассигнований по расходам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по уменьшению субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», данные изменения соответствуют пункту статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Расхождения плановых показателей утвержденных решением о бюджете и сводной бюджетной росписи представлены в таб. № 5.

Таблица № 5(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование раздела подраздела | 2022 год |
| Утвержденный бюджет (№ 62 от 22.12.2022г) | План утвержденный сводной бюджетной росписью  | Исполнение | Отклонение от утвержденного плана и сводной бюджетной росписи |
| **1000** Социальная политика  | 13019,4 | 12831,6 | 12747,4 | -187,8 |
| **10 03** Социальное обеспечение населения  | 9259,1 | 9071,3 | 9071,3 | -187,8 |

Общее исполнение бюджетных назначений главными распорядителями соответствует данным представленного Отчета об исполнении местного бюджета района за 2022 год. Исполнение расходных обязательств в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2022 году осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств.

За отчетный финансовый год исполнение годовых плановых назначений ГРБС исполнено на 99,0% в т.ч. по Финансовому управлению Чагодощенского муниципального района – 100,0%, по Управлению образования администрации Чагодощенского муниципального района составило -99,6%; по Комитету по управлению муниципальным имуществом Чагодощенского муниципального района- 97,9%, по Представительному Собранию Чагодощенского муниципального района -99,3%, по Администрация Чагодощенского муниципального района- 98,3%.

В целом объем неисполненных назначений составил 6157,3 тыс. рублей или 1,0% общего объема расходов районного бюджета от бюджетных назначений утвержденных решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 23.12.21 г № 90 « О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и 1,0% от общих расходов утвержденных сводной бюджетной росписью. *Причины неисполнения назначений не указаны в текстовой части пояснительной записки.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | . рублей |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **аименование расходов** | **Исполнено в 2021 году** | **2022 г** | **% исполнения 2022г к 2021 г** |
| **Первоначальный бюджет (№ 90 от 23.12.2021г)** | **Утвержденный бюджет (№ 62 от 22.12.2022г)** | **изменение с первоначальным бюджетом** | **исполнено в 2022г** | **Удельный вес к объему расходов** | **Не освоено средств**  | **% исполнения в сравнении с бюджетом (№ 90 от 23.12.2021г)** | **% исполнения в сравнении с бюджетом (№ 62 от 22.12.2022г)** | **отклонение к уровню 2021г** |
| **Общегосударственные вопросы** | 69764,5 | 81500,5 | 82102,4 | 601,9 | 81601,8 | 13,5% | 500,6 | 100,1% | 99,4% | 11837,3 | 117,0% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 2239 | 2269,2 | 2283 | 13,8 | 2268,6 | 0,4% | 14,4 | 100,0% | 99,4% | 29,6 | 101,3% |
| **Национальная экономика** | 49160,2 | 19187,3 | 21443,2 | 2255,9 | 21215,6 | 3,5% | 227,6 | 110,6% | 98,9% | -27944,6 | 43,2% |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 119835 | 58475,6 | 122763,2 | 64287,6 | 118715,5 | 19,6% | 4047,7 | 203,0% | 96,7% | -1119,5 | 99,1% |
| **Охрана окружающей среды** | 84 | 301,5 | 241,5 | -60 | 191,4 | 0,0% | 50,1 | 63,5% | 79,3% | 107,4 | 227,9% |
| **Образование** | 253881,6 | 259547 | 271386,8 | 11839,8 | 270345,3 | 44,7% | 1041,5 | 104,2% | 99,6% | 16463,7 | 106,5% |
| **Культура, кинематография**  | 30522,5 | 38390,7 | 33599 | -4791,7 | 33599 | 5,6% | 0 | 87,5% | 100,0% | 3076,5 | 110,1% |
| **Здравоохранение**  | 858,8 | 1058,8 | 1257,5 | 198,7 | 1257,5 | 0,2% | 0 | 118,8% | 100,0% | 398,7 | 146,4% |
| **Социальная политика** | 11155,2 | 13675,8 | 13019,4 | -656,4 | 12747,3 | 2,1% | 272,1 | 93,2% | 97,9% | 1592,1 | 114,3% |
| **Физическая культура и спорт** | 22600 | 6437,1 | 7322,7 | 885,6 | 7319,4 | 1,2% | 3,3 | 113,7% | 100,0% | -15280,6 | 32,4% |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | 55216,3 | 37471,7 | 55625,4 | 18153,7 | 55625,4 | 9,2% | 0 | 148,4% | 100,0% | 409,1 | 100,7% |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **615 317,10** | **518 315,20** | **611 044,10** | **92 728,90** | **604 886,80** | 100,0% | 6157,3 | 116,7% | 99,0% | -10430,3 | 98,3% |

**5.2. Анализ расходов районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов и по ведомственной структуре расходов районного бюджета**

**Раздел 0100 "Общегосударственные вопросы"**

Общегосударственные расходы составляют 13,5% в структуре расходов районного бюджета (против 11,3% в 2021 году). В целом по данному разделу в 2022 году израсходовано средств районного бюджета на 11837,3 тыс. рублей, или на 17,0% больше, чем в 2021 году. В первоначальном варианте решения о районном бюджетена 2022 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 81500,5 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 601,9 тыс. рублей, или на 0,7% и составили 82102,4 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по разделуисполнены в объеме 81601,8 тыс. рублей, или на 100,1% к первоначально утвержденному бюджету и на 99,4% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 9909,3 тыс. рублей.

По данному разделу освоены расходы:

- подраздел 0102 на содержание главы муниципального района составили 2479,4 тыс. рублей-98,9% от утвержденного плана;

- подраздел 0103 на содержание аппарата Представительного Собрания района, обеспечение функций контрольно-счетного органа – 4313,4 тыс. рублей – 99,7% от утвержденного плана;

- подраздел 0104 на функционирование местных администраций в сумме 22452,4 тыс. рублей – 98,5 % от утвержденного плана;

- подраздел 0105 на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 16,9 тыс. рублей – 100,0% от утвержденного плана;

- подраздел 0106 на содержание финансового органа в сумме 10373,9 тыс.рублей -99,7% от утвержденного плана;

-подраздел 0107 обеспечение проведения выборов и референдумов в сумме 2050,0 тыс.рублей -100,0% от утвержденного плана;

-подраздел 0111 резервные фонды исполнение 0,0 тыс.рублей.

-подраздел 0113 выполнение других общегосударственных вопросов в сумме 39915,7 тыс.рублей или 99,8%% от утвержденного плана. Таблица №7

Таблица № 7

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Наименование | 2021 год | 2022 г |
| Раздел Подраздел  | Утвержденный бюджет **(**№ 68 от 24.12.2020г) | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 70 от 24.12.2020г.) | Утвержденный бюджет **(**№ 89 от 23.12.2021г) | испол**нено** | % исполнения | доля в разделе % |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **79673,8** | **69764,5** | **87,60%** | **100%** | **81500,5** | **82102,6** | **81601,7** | **99,4%** | **100,0%** |
| 0102 | Функц-е высшего должностного лица | 2657,5 | 2278,6 | 85,70% | 3,34% | 2012,2 | 2508,1 | 2479,4 | 98,9% | 3,0% |
| 0103 | Функц-е законод. органов власти  | 3469 | 3289,1 | 94,80% | 4,35% | 3462,2 | 4328,4 | 4313,4 | 99,7% | 5,3% |
| 0104 | Функционирование правит. РФ, высших исполн. Власти местных администраций | 27313,8 | 19256,6 | 70,50% | 34,28% | 24481,1 | 22788,9 | 22452,4 | 98,5% | 27,5% |
| 0105 | Судебная система | 5,4 | 5,4 | 100,00% | 0,01% | 16,9 | 16,9 | 16,9 | 100,0% | 0,0% |
| 0106 | Обеспечение дея-ти финанс., налоговых и тамож органов и органов фин контроля | 8817 | 8171,2 | 92,70% | 11,07% | 9132,6 | 10406,9 | 10373,9 | 99,7% |  |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |   |   |   |   |   | 2050 | 2050 | 100,0% | 2,5% |
| 0111 | Резервные фонды |   |   |   |   | 30 | 23,9 |   | 0,0% | 0,0% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 37411,1 | 36763,6 | 98,30% | 47,0% | 42365,5 | 39979,5 | 39915,7 | 99,8% | 48,9% |

**Раздел 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"**

В первоначальном варианте решения о районном бюджетена 2022 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 2269,2 тыс. рублей. В течение года ассигнования уменьшены на 13,8 тыс. рублей, или на 0,6% и составили 2283 тыс. рублей.

По данному разделу расходы составляют 0,4% в структуре расходов районного бюджета (в 2021 году так же 0,4%). В целом по данному разделу в 2022 году израсходовано средств районного бюджета на 29,6 тыс. рублей, или на 1,3% больше, чем в 2021 году.

Бюджетные назначения по разделуисполнены в объеме 2268,6 тыс. рублей, или на 100,0% к первоначально утвержденному бюджету и на 99,4% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 14,4 тыс. рублей. . По данному разделу освоены расходы:

- подраздел 0309 на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 22,3 тыс.рублей при плане 36,6 тыс.рублей, или 60,9% от утвержденного плана;

- подраздел 0310 из резервного фонда администрации района по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 6,1 тыс.рублей при плане 6,1 тыс.рублей, или 100% от утвержденного плана;

- подраздел 0314 на реализацию мероприятий по профилактике правонарушений в сумме 2240,3  тыс. рублей при плане 2240,3 тыс.рублей или 100,0 % от утвержденного плана.

**Раздел 0400 "Национальная экономика"**

В первоначальном варианте решения о районном бюджетена 2022 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 19187,3 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 2255,9 тыс. рублей, или на 11,8% и составили 21443,2 тыс. рублей.

По данному разделу расходы составляют 3,5% в структуре расходов районного бюджета (против 8,0% в 2021 году). В целом по данному разделу в 2022 году израсходовано средств районного бюджета на 27944,6 тыс. рублей, или на 56,9% меньше, чем в 2021 году.

Бюджетные назначения по разделуисполнены в объеме 21215,6 тыс. рублей, или на 98,9% к первоначально утвержденному бюджету и на 100% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 227,25 тыс. рублей.

По данному разделу отражены расходы:

- подраздел 0408 отражены расходы на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 2455,7 тыс.рублей т.е. 100,0% от утвержденного плана;

-подраздел 0409 отражены расходы за счет средств Дорожного фонда на реализацию муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Чагодощенского муниципального района на 2022-2026 годы» в сумме 15537,8 тыс. рублей или 99,3 % от утвержденного плана;

- подраздел 0412 отражены расходы в сумме 3222,1 тыс. руб. при плане 3344,1 тыс. руб., т.е. 96,4% (на реализацию мероприятий муниципальной программы «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чагодощенского муниципального района на 2022-2026 годы» – 2922,6 тыс.рублей, на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Чагодощенского муниципального района Вологодской области на 2020-2025 годы» – 35,0 тыс.рублей, на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Чагодощенском муниципальном районе на 2020-2025 годы» – 264,5 тыс. рублей, на содержание комитета по управлению имуществом Чагодощенского района – 2620,6 тыс. рублей). Таблица 8

 Таблица № 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Наименование | 2021 год | 2022 г |
| Раздел Подраздел  | Утвержденный бюджет **(**№ 68 от 24.12.2020г) | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 70 от 24.12.2020г.) | Утвержденный бюджет **(**№ 89 от 23.12.2021г) | исполнено | % исполнения | доля в разделе % |
| **0400** | **Национальная экономика** | **50115,7** | **49160,2** | **98,1%** | **100,0%** | **19187,3** | **21443,2** | **21215,6** | **98,9%** | **100,0%** |
| **0408** | Транспорт | 2456 | 2455,9 | 100,00% | 5,0% | 2456 | 2455,7 | 2455,7 | 100,0% | 11,6% |
| **0409** | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 44216,3 | 43449,5 | 98,27% | 88,4% | 13359,6 | 15643,4 | 15537,8 | 99,3% | 73,2% |
| **0412** | Другие вопросы в области националь-ной экономики | 3443,4 | 3254,8 | 94,52% | 6,6% | 3371,7 | 3344,1 | 3222,1 | 96,4% | 15,2% |

* **Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"**
* В первоначальном варианте решения о районном бюджетена 2022 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 57475,6 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 64287,6 тыс. рублей, или на 110,0% раза и составили 122763,2 тыс. рублей.
* По данному разделу расходы составляют 19,6% в структуре расходов районного бюджета (против 19,5% в 2021 году). В целом по данному разделу в 2022 году израсходовано средств районного бюджета на 1119,5 тыс. рублей, или на 0,9% меньше чем в 2021 году.
* Бюджетные назначения по разделуисполнены в объеме 118715,5 тыс. рублей, или на 203,0 % к первоначально утвержденному бюджету и на 96,7% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 4047,7 тыс. рублей.
* По данному разделу отражены расходы:

-подраздел 0501 в сумме 96890,8 тыс. рублей или 96,1% от утвержденного бюджета (реализация муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Чагодощенском муниципальном районе на 2019-2025 годы»).

-подраздел 0502 в сумме 19548,9 тыс. рублей или 99,5% от утвержденного бюджета в т.ч. (на реализацию муниципальной программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Чагодощенского муниципального района на 2022-2024 годы» – 10564,5 тыс.рублей

* подраздел 0503 отражены расходы по благоустройству – 2275,8 тыс.рублей или 100,0 % от утвержденного бюджета. Таблица 9

 Таблица № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Наименование | 2021 год | 2022 г |
| Раздел Подраздел  | Утвержденный бюджет **(**№ 68 от 24.12.2020г) | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 70 от 24.12.2020г.) | Утвержденный бюджет **(**№ 89 от 23.12.2021г) | исполнено | % исполнения | доля в разделе % |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **119256,9** | **135416,4** | **100%** | **100,0%** | **58475,6** | **122763,1** | **118715,5** | **96,7%** | **100,0%** |
| **0501** | Жилищное хозяйство | 96093,6 | 119346,4 | 88,80% | 88,1% | 51729,9 | 100841,6 | 96890,8 | 96,1% | 81,6% |
| **0502** | Коммунальное хзозяйство  | 12663,4 | 10705,9 | 7,70% | 7,9% | 5334,7 | 19645,7 | 19548,9 | 99,5% | 16,5% |
| **0503** | Благоустройст-во | 10499,9 | 5364,1 | 3,50% | 4,0% | 1411 | 2275,8 | 2275,8 | 100,0% | 1,9% |

* **Раздел 0600 "Охрана окружающей среды"**
* В первоначальном варианте решения о районном бюджетена 2022 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 301,5 тыс. рублей. В течение года ассигнования не изменялись. В течение года ассигнования уменьшены на 60,0 тыс. рублей, или на 19,9% и 241,5 тыс. рублей.
* По данному разделу расходы составляют 0,001% в структуре расходов районного бюджета (против 0,03% в 2021 году). В целом по данному разделу в 2022 году израсходовано средств районного бюджета на 107,4 тыс. рублей, или на 127,9 % больше, чем в 2021 году.
* Бюджетные назначения по разделуисполнены в объеме 191,4 тыс. рублей, или на 63,5% к первоначально утвержденному бюджету и на 79,3% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 50,1 тыс. рублей.

По данному разделу отражены расходы по подразделу 0603 на мероприятия по экологическому образованию и просвещению – в сумме 30,1 тыс.рублей, осуществлению отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных в сумме – 161,3 тыс. рублей.

**Раздел 0700 "Образование"**

* В первоначальном варианте решения о районном бюджетена 2022 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 259547,0 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 11839,8 тыс. рублей, или на 4,6% и составили 271386,8 тыс. рублей.
* По данному разделу расходы составляют 44,7% в структуре расходов районного бюджета (против 41,3% в 2021 году). В целом по данному разделу в 2022 году израсходовано средств районного бюджета на 16463,7 тыс. рублей, или на 6,5% больше, чем в 2021 году.
* Бюджетные назначения по разделуисполнены в объеме 270345,3 тыс. рублей, или на 104,2% к первоначально утвержденному бюджету и на 99,6% к уточненному бюджету.
* По данному разделу освоены расходы:
* - подраздел 0701 в сумме 82087,3 тыс. рублей т.е. 100,0% от утвержденных назначений на содержание детских дошкольных учреждений;

- подраздел 0702 отражены расходы в сумме 145958,6 тыс. рублей т.е. 99,4% от утвержденных назначений. На подраздел приходится основная доля бюджетных ассигнований данного подраздела – 54,0 % (в сравнении с 2021 годом -98,8%).

- подраздел 0703 отражены расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 23786,9 тыс. рублей или 100,0% по муниципальной программе «Сохранение и развитие культурного потенциала Чагодощенского муниципального района на 2019-2023 годы» на содержание МБУДО « Чагодская детская школа искусств»;

- подраздел 0707 отражены расходы в сумме 572,0 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных назначений в т.ч. на молодежную политику – 422,0 тыс. руб., и организацию отдыха и оздоровление детей – 150,0 тыс. рублей;

- подраздел 0709 отражены расходы в сумме 17940,5 тыс. рублей т.е. 99,4 % от утвержденных назначений. Таблица 10

 Таблица № 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Наименование | 2021 год | 2022 г |
| Раздел Подраздел  | Утвержденный бюджет **(**№ 68 от 24.12.2020г) | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 70 от 24.12.2020г.) | Утвержденный бюджет **(**№ 89 от 23.12.2021г) | исполнено | % исполнения | доля в разделе % |
| **0700** | **Образование** | **255884,6** | **253581,6** | **100%** | **100,0%** | **259547** | **271386,8** | **270345,3** | **99,6%** | **100,0%** |
| **0701** | Дошкольное образование | 72933,2 | 72569,9 | 88,80% | 28,6% | 77136,6 | 82087,3 | 82087,3 | 100,0% | 30,4% |
| **0702** | Общее образование | 136817,8 | 135129,9 | 7,70% | 53,3% | 139193,9 | 146887,8 | 145958,6 | 99,4% | 54,0% |
| **0703** | Доп. Образование детей | 26898,4 | 26863,1 | 3,50% | 10,6% | 21973,5 | 23786,9 | 23786,9 | 100,0% | 8,8% |
| **0707** | Молодежная политика | 662,5 | 609 | 3,50% | 0,2% | 572 | 572 | 572 | 100,0% | 0,2% |
| **0709** | Другие вопросы в области образования | 18572,7 | 18409,7 | 3,50% | 7,3% | 20671 | 18052,8 | 17940,5 | 99,4% | 6,6% |

* **Раздел 0800 "Культура и кинематография"**
* В первоначальном варианте решения о районном бюджетена 2022 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 38390,7 тыс. рублей. В течение года ассигнования уменьшены на 4791,7 тыс. рублей, или на 12,5% и составили 33599,0 тыс. рублей.
* По данному разделу расходы составляют 5,6% в структуре расходов районного бюджета (против 5,0% в 2021 году). В целом по данному разделу в 2022 году израсходовано средств районного бюджета на 33599,0 тыс. рублей, или на 10,1% меньше, чем в 2020 году.
* Бюджетные назначения по разделуисполнены в объеме 33599,0 тыс. рублей, или на 87,5% к первоначально утвержденному бюджету и на 100,0% к уточненному бюджету. Средства заложенные в бюджет освоены полностью.
* Данные средства были направлены - на содержание Районного ДК, на содержание музея, на содержание Централизованной библиотечной системы, на обеспечение мероприятий в культуры, в сфере туризм, молодежной политики.

**Раздел 0900 "Здравоохранение"**

В первоначальном варианте решения о районном бюджетена 2022 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 1058,8 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 198,7 тыс. рублей, или на 18,8% и составили 1257,5 тыс. рублей.

 Расходы по разделу составляют 0,2% в структуре расходов районного бюджета (против 0,1% в 2021 году). В целом по данному разделу в 2022 году израсходовано средств районного бюджета на 398,7 тыс. рублей или на 43,4% больше, чем в 2021 году.

Бюджетные назначения по разделу исполнены в объеме 1257,5 тыс. рублей, или на 118,8% к первоначально утвержденному бюджету и на 100,0% к уточненному бюджету. Средства заложенные в бюджет освоены полностью..

По данному разделу освоены расходы:

 - подраздел 0907расходы на осуществление отдельных государственных полномочий 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» в сумме 208,5 тыс. рублей;

 - подраздел 09 в разделе 09 подраздел 09 отражены расходы в сумме 773,0 тыс.рублей на реализацию муниципальной программы «Развитие кадрового потенциала в Чагодощенском районе на 2019-2025 годы» – 1044,0 тыс. рублей, реализация мероприятий по муниципальной программе «Снижение ВИЧ-инфекции на территории Чагодощенского муниципального района на 2020-2025,годы»- 5,0 тыс. рублей. Таблица 11

Таблица № 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Наименование | 2021 год | 2022 г |
| Раздел Подраздел  | Утвержденный бюджет **(**№ 68 от 24.12.2020г) | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 70 от 24.12.2020г.) | Утвержденный бюджет **(**№ 89 от 23.12.2021г) | исполнено | % исполнения | доля в разделе % |
| **0900** | **Здравоохранение** | **1008,8** | **858,8** | **85%** | **100,0%** | **1058,8** | **1257,5** | **1257,85** | **100,0%** | **100,0%** |
| **0907** | Санитарно-эпидемиологическое благополучие  | 85,8 | 85,8 | 100,00% | 10,0% | 308,8 | 208,5 | 208,85 | 100,2% | 16,6% |
| **0909** | Другие вопросы в области здравоохранения | 923 | 773 | 83,75% | 90,0% | 750 | 1049 | 1049 | 100,0% | 83,4% |

 **Раздел 1000 "Социальная политика"**

В первоначальном варианте решения о районном бюджетена 2022 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 13675,8 тыс. рублей. В течение года ассигнования уменьшены на 656,4 тыс. рублей, или на 4,8% и составили 13019,4 тыс. рублей.

Расходы на социальную политику составляют 2,1% в структуре расходов районного бюджета (1,8% в 2021 году). В целом по данному разделу в 2022 году израсходовано средств районного бюджета на 1592,1 тыс. рублей, или на 14,3% больше, чем в 2021 году.

Бюджетные назначения по разделуисполнены в объеме 12747,3 тыс. рублей, или на 93,2% к первоначально утвержденному бюджету и на 97,9% к уточненному бюджету. Не освоено средств на сумму 272,1 тыс. рублей.

По данному разделу освоены расходы:

 - подраздел 1001 отражены расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 1378,2 тыс.рублей -94,3% от плана.

 -подраздел 1003 отражены расходы в сумме 9071,3 тыс.рублей – 98,0% плановых назначений на выплаты Почетным гражданам района , на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской, на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Чагодощенском муниципальном районе на 2022-2025 годы», на реализацию муниципальной программы «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чагодощенского муниципального района на 2022-2026 годы».

*По данному виду расходов сумма бюджетных назначений утвержденная бюджетной росписью на 187,8 тыс.рублей меньше суммы утвержденной решением Представительного Собрания, что соответствует статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение по данному виду расходов составляет 100 % от бюджетных назначений утвержденных бюджетной росписью.*

 -подраздел 1004 отражены расходы в сумме 1615,0 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных плановых назначений, на выполнение передаваемых полномочий по компенсации части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях.

 -подраздел 1006 отражены расходы в сумме 682,9 тыс.рублей- 100% плана на реализацию подпрограммы «Забота» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Чагодощенского муниципального района на 2020-2025 годы». Таблица 12.

Таблица 12

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2020 год | 2021 год |
| Утвержденный бюджет **(**№ 68 от 24.12.2020г) | исполнено | % исполнения | доля в разделе % | Первоначальный бюджет (№ 70 от 24.12.2020г.) | Утвержденный бюджет **(**№ 89 от 23.12.2021г) | исполнено | % исполнения |
| **Социальная политика** | **8377,2** | **11933,8** | **11255,8** | **94,3%** | **10060,5** | **12166,3** | **11155,2** | **100,0%** |
| Пенсионное обеспечение | 630 | 630 | 621,1 | 98,6% | 726 | 827,3 | 827,3 | 100% |
| Социальное обеспечение населения | 4481,2 | 8821,2 | 8204,9 | 93,0% | 6068,8 | 8532 | 7787,0 | 91,4% |
| Охрана семьи и детства | 2668,4 | 1885 | 1885 | 100,0% | 2668,1 | 2110 | 1992,3 | 94,4% |
| Другие вопросы в области социальной политики | 597,6 | 597,6 | 544,8 | 91,2% | 597,6 | 697 | 548,6 | 78,7% |

* **Раздел 1100 "Физическая культура и спорт"**
* В первоначальном варианте решения о районном бюджетена 2022 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 6437,1 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 885,6 тыс. рублей, или почти на 13,8% и составили 7322,7 тыс. рублей.

 По данному разделу расходы составляют 1,2% в структуре расходов районного бюджета (против 3,7% в 2021 году). В целом по данному разделу в 2022 году израсходовано средств районного бюджета на 15280,6 тыс. рублей, или в 3 раза меньше, чем в 2021 году.

 Бюджетные назначения по разделуисполнены в объеме 7319,4 тыс. рублей, или на 113,7% к первоначально утвержденному бюджету и на 100,0% к уточненному бюджету.

Бюджетные ассигнования по данному разделу направлялись: на содержание Дворца спорта – 6365,4 тыс.рублей, проведение спортивных мероприятий -314,3 тыс.рублей, на организацию и проведение занятий граждан физической культурой – 633,3 тыс.рублей, на проведение районных спортивных мероприятий– 300,0 тыс.рублей.

В первоначальном варианте решения о районном бюджете по ***разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»*** на 2022 год бюджетные ассигнования утверждены в объеме 37471,7 тыс. рублей. В течение года ассигнования увеличены на 18153,7 тыс. рублей, или на 48,5% и составили 55625,4 тыс. рублей. Бюджетные назначения по разделу освоены в полном объеме, что составляет 148,5% к первоначальному бюджету и 100,0% к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом объем расходов по данному разделу в отчетном периоде увеличился на 409,19 тыс. рублей, или на 0,7%.

Удельный вес расходов по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в структуре общих расходов районного бюджета за 2022 год составляет 9,2% против 9,0% в 2021 году.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в соответствии с ведомственной структурой осуществлял один главный распорядитель — Финансовое управление Чагодощенского муниципального района.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» отражены расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям района.

**5.3.Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда**

Первоначально решением о бюджете размер резервного фонда администрации района на 2022 год установлен в сумме 30,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения были уменьшены на 6,1 тыс.рублей или на 25,5%. Исполнение по данному виду расходов не было.

Размер резервного фонда администрации района не противоречит статье 81 БК РФ.

**5.4 . Анализ расходов средств дорожного фонда**

 На основании требований пункта 5 статьи 179.4 БК РФ, решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 24 декабря 2013 года № 101 «О дорожном фонде Чагодощенского муниципального района» (далее – Порядок формирования дорожного фонда) реализация мероприятий в сфере дорожного хозяйства осуществляется в рамках муниципального дорожного фонда района (далее – дорожный фонд).

Решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 23.12.2021 № 90 «О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения от 22.12.2022 №762 бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2022 год, с учетом внесенных изменений, предусмотрены в объеме 15643,4 тыс. рублей.

*В пояснительной записке не отражено за счет каких средств сформирован дорожный фонд.*

Расходование средств Дорожного фонда кратко отражено в пояснительной записке представленного Отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год.

Расходы Дорожного фонда утверждены в объеме 15643,4 тыс. рублей, исполнены в объеме 15537,6 тыс. рублей, или на 99,3% к бюджетным ассигнованиям. В 2022 году средства дорожного фонда направлены на:

- финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог на территории Чагодощенского муниципального района на 2022-2026 годы» в сумме в сумме 15537,7 при плане 15643,3 тыс. рублей или 99,3%;

- содержание межпоселенческих дорог и мостов в сумме 1292,5 тыс.рублей -100 % от утвержденных назначений;

- содержание автомобильных дорог общего пользования в границах сельских населенных пунктов – 2177,6 тыс.рублей -100,0% от утвержденных назначений (межбюджетные трансферты из бюджета района бюджетам поселений);

- приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения – 3163,1 тыс. рублей при плане – 3266,9 тыс. рублей или 96,8%;

- софинансирование мероприятий, осуществляемых за счет средств областного бюджета – 320,4 тыс. рублей,

за счет средств областного бюджета в сумме 35752,8 тыс.рублей отражены расходы:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 7687,3 тыс. рублей или 100,0% от плана (предоставлены межбюджетные трансферты из бюджета района бюджетам поселений),

- на обеспечение подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан – 896,8 тыс. рублей при плане 908,4 тыс. рублей или 100,0% от плана (межбюджетные трансферты из бюджета района бюджетам поселений).

Остаток средств дорожного фона на конец отчетного периода составил 105,8тыс. рублей.

**5.5 Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.**

 Решением о бюджете на 2022 год первоначально объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден в сумме 4660,3 тыс. рублей. В течение отчетного периода бюджетные ассигнования уменьшены на 412,9 тыс. рублей, или на 8,9 % до 4247,4 тыс. рублей. Объемы бюджетных ассигнований направленных на исполнение публичных нормативных расходных обязательств в 2022 году предусмотрены по разделу расходов районного бюджета «Социальная политика».

Исполнение составило 4163,4 тыс. рублей или 98,0% к утвержденным назначениям. В структуре общих расходов районного бюджета расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств составили 0,7 %.

Расходы осуществлялись двумя главными администраторами:

 - администрацией района – в сумме 2690,3 тыс. рублей ежемесячное денежное компенсация отдельным категориям граждан и 1378,2 тыс. рублей – доплата к пенсии муниципальным служащим;

- управление образования администрации района – в сумме 94,9 тыс. рублей ежемесячное денежное компенсация отдельным категориям граждан.

5.6 **Анализ межбюджетных трансфертов общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации**

В структуре общих расходов районного бюджета за 2022 год удельный вес расходов раздела «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» составляет 9,2%. Бюджетные назначения по данному разделу исполнены в полном объеме в сумме 55625,4 тыс. рублей.

С 2014 года в соответствии с абзацем 2 статьи 2 Закона Вологодской области от 06.12.2013 года № 3223-ОЗ органы местного самоуправления наделены отдельными государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений. На уровне муниципального района принято решение Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района № 48 от 20.06.2013 года «Об утверждении Порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Чагодощенского муниципального района бюджетам муниципальных образований района на решение вопросом местного значения».

Межбюджетные трансферты в отчетном периоде предоставлялись в форме дотаций:

на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств бюджета района – 20 215,2 тыс. рублей,

- на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенции из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 2 635,2 тыс. рублей,

на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений – 24 717,6 тыс. рублей,

на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы – 8 057,4 тыс. рублей.

**6. Исполнение программной части бюджета**

В 2022 году на территории района планировалась реализация 24 программ, направленных на социально-экономическое развитие района и разработанных в соответствии с постановлением администрации Чагодощенского муниципального района от 21.08.2012 № 517 (с последующими изменениями)) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Чагодощенского района и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Чагодощенского муниципального района» и утвержденных постановлением администрации Чагодощенского муниципального района 29.06.2021г № 208 «О перечне муниципальных программ, принимаемых к реализации в 2022 году», из них в районном бюджете запланировано финансирование на реализацию 21 муниципальной программы. В результате внесенных изменений исполнение осуществлено по 24 программам.

 Первоначально решением о бюджете на 2022 год расходы на реализацию муниципальных программ были предусмотрены в сумме 501792,0 тыс. рублей или 96,8% в общем объеме расходов. В ходе исполнения бюджета плановые назначения по программным расходам увеличились на 87641,1 тыс. рублей или на 17,5% процента и составили 589433,1 тыс.рублей или 96,5 % от утвержденного бюджета, что не соответствует сводной бюджетной росписи. Отклонения составили 187,8 тыс. рублей, что не противоречит статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.Расхождения плановых показателей утвержденных решением о бюджете и сводной бюджетной росписи установлено по одной муниципальной программе "Социальная поддержка граждан Чагодощенского муниципального района на 2020-2025 годы". Таблица 13

Таблица № 13(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование муниципальной программы  | 2022 год |
| Утвержденный бюджет (№ 62 от 22.12.2022г) | План утвержденный сводной бюджетной росписью  | Исполнение | Отклонение от утвержденного плана и сводной бюджетной росписи |
| МП "Социальная поддержка граждан Чагодощенского муниципального района на 2020-2025 годы" | 7217,8 | 7030,0 | 6945,9 | -187,8 |

 Фактическое исполнение программных расходов за 2022 год сложилось в сумме 583392,4 тыс. рублей, или 99,0% от утвержденных назначений, или 96,5% в общем объеме расходов ( в 2021 году 97,8%).

 По 12 муниципальным программам бюджетные назначения исполнены в полном объеме т.е.100% исполнение, по 11 муниципальным программам исполнение более 90%, по 1 муниципальной программе процент исполнения составил 37,6%.

 Объем неисполненных назначений по программам составил6040,9 тыс. рублей или 1,0 % от утвержденных бюджетных назначений. (Таблица 14) .

Таблица № 14(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № П/П | **Название** | Утверждено рещением Представительного Собранияъ 23.12.2021 № 90  | Утверждено рещением Представительного Собранияъ 22.12.2022 № 62  | Отклонения в % | 2022 год  |
| Исполнение | отклонение к утвержденному бюджету | % исполнения |
| 1 | МП "Содействие занятости населения Чагодощенского муниципального района на 2018-2025 годы" | 200,00 | 203,00 | 3,00 | 202,60 | -0,40 | 99,8% |
| 2 | МП"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Чагодощенском муниципальном районе на 2019-2025 годы" | 49 142,10 | 100 839,70 | 51 697,60 | 96 888,80 | -3 950,90 | 96,1% |
| 3 | МП "Сохранение и развитие культурного потенциала Чагодощенского муниципального района на 2019-2024 годы"  | 51 940,80 | 48 356,10 | -3 584,70 | 48 356,00 | -0,10 | 100,0% |
| 4 | МП"Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы на территории Чагодощенского муниципального района в муниципальном образовании п. Чагода" | 1 371,00 | 1 369,80 | -1,20 | 1 369,80 | 0,00 | 100,0% |
| 5 | МП"Развитие кадрового потенциала в Чагодощенском районе на 2019-2025 годы" | 900,00 | 1 293,90 | 393,90 | 1 286,30 | -7,60 | 99,4% |
| 6 | МП"Снижение заболеваемости ВИЧ-инфекцией на территории Чагодощенского муниципального района на 2020-2025 годы" | 150,00 | 5,00 | -145,00 | 5,00 | 0,00 | 100,0% |
| 7 | МП "Социальная поддержка граждан Чагодощенского муниципального района на 2020-2025 годы" | 5 345,70 | 7 217,80 | 1 872,10 | 6 945,90 | -271,90 | 96,2% |
| 8 | МП"Развитие малого и среднего предпринимательства в Чагодощенском муниципальном районе на 2020-2025 годы" | 428,30 | 264,50 | -163,80 | 264,50 | 0,00 | 100,0% |
| 9 | МП "Комплексное развитие сельских территорий Чагодощенского муниципального района Вологодской области на 2020-2025 годы" | 35,00 | 35,00 | 0,00 | 35,00 | 0,00 | 100,0% |
| 10 | МП"Развитие сферы информационных технологий в администрации Чагодощенского муниципального района на 2020-2025 годы" | 280,00 | 323,40 | 43,40 | 322,10 | -1,30 | 99,6% |
| 11 | МП"Развитие физической культуры и спорта в Чагодощенском муниципальном районе на 2020-2025 годы" | 6 437,10 | 7 322,70 | 885,60 | 7 319,40 | -3,30 | 100,0% |
| 12 | МП "Управление муниципальными финансами Чагодощенского муниципального района на 2021-2025 годы" | 46 604,30 | 66 032,30 | 19 428,00 | 65 999,30 | -33,00 | 100,0% |
| 13 | МП "Развитие муниципального учреждения "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг"Чагодощенского муниципального района на 2021-2025 годы | 20 238,20 | 22 141,30 | 1 903,10 | 22 141,30 | 0,00 | 100,0% |
| 14 | МП "Развитие Единой дежурно-диспетчерской службы Чагодощенского муниципального района" на 2021-2025 годы | 1 989,20 | 2 200,30 | 211,10 | 2 200,30 | 0,00 | 100,0% |
| 15 | МП "Реализация молодёжной политики в Чагодощенском муниципальном районе на 2021-2024 годы" | 472,00 | 472,00 | 0,00 | 472,00 | 0,00 | 100,0% |
| 16 | МП"Совершенствование муниципального управления в Чагодощенском муниципальном районе на 2021 - 2025 годы" | 39 803,30 | 37 889,70 | -1 913,60 | 37 548,00 | -341,70 | 99,1% |
| 17 | МП "Развитие системы образования Чагодощенского муниципального района на 2021-2025 г" | 247 753,00 | 257 266,80 | 9 513,80 | 256 226,20 | -1 040,60 | 99,6% |
| 18 | МП"Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чагодощенского муниципального района на 2022-2026 годы" | 12 168,10 | 8 320,70 | -3 847,40 | 8 148,60 | -172,10 | 97,9% |
| 19 | МП "Обеспечение жильем молодых семей в Чагодощенском муниципальном районе на 2022-2025 годы" | 1 114,30 | 1 114,30 | 0,00 | 1 114,30 | 0,00 | 100,0% |
| 20 | МП"Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Чагодощенского муниципального района на 2022-2024 годы" | 1 470,00 | 10 612,90 | 9 142,90 | 10 564,60 | -48,30 | 99,5% |
| 21 | МП "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Чагодощенского муниципального района в 2022-2026 годах" | 350,00 | 256,60 | -93,40 | 242,30 | -14,30 | 94,4% |
| 22 | МП"Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Чагодощенском муниципальном районе на 2022-2024 годы" | 100,00 | 172,20 | 72,20 | 172,20 | 0,00 | 100,0% |
| 23 | МП "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов Чагодощенского муниципального района на 2022-2026 годы" | 140,00 | 80,00 | -60,00 | 30,10 | -49,90 | 37,6% |
| 24 | МП"Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Чагодощенского муниципального района на 2022 - 2026 годы" | 13 359,60 | 15 643,30 | 2 283,70 | 15 537,80 | -105,50 | 99,3% |
|  | **ИТОГО** | **501 792,00** | **589 433,10** | **87 641,10** | **583 392,40** | **-6 040,70** | **99,0%** |

1. ***Результат исполнения бюджета***

Первоначальный дефицит (профицит) районного бюджета на 2022 год планировался в размере 0,00 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в районный бюджет, по состоянию на 31.12.2022 года планируемый дефицит бюджета был увеличен и составил 20314,7 тыс. рублей. Размер планового дефицита бюджета и источник его финансирования не противоречат положениям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактическим результатом исполнения районного бюджета за 2022 год стало образование дефицита в сумме 8699,6 тыс. рублей, что на 11615,1 тыс. рублей ниже запланированного.

Снижение дефицита произошло в результате недовыполнения бюджетных назначений по расходам на сумму 6157,4 тыс. рублей при перевыполнении уточненного плана по поступлению доходов в районный бюджет на сумму 5457,7 тыс. рублей.

В соответствии с отчетными данными, в качестве источника внутреннего финансирования планового дефицита районного бюджета определено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета – 8699,6 тыс. рублей

 Администратором данного источника финансирования дефицита районного бюджета является Финансовое управление Чагодощенского муниципального района.

1. ***Состояние муниципального долга***

Пунктом 19 решения о бюджете Чагодощенского муниципального района от 23.12.2021 № 90 верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам по состоянию на 01.01.2023 установлен в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

На 2022 год Программа муниципальных внутренних заимствований не утверждалась. В соответствии с данными бюджетной отчетности, в 2022 году бюджетные кредиты за счет средств районного бюджета не выдавались и муниципальные гарантии не предоставлялись.

1. ***Оформление годовой бюджетной отчетности***

В соответствии с п. 1 ст. 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса постановлением администрации Чагодощенского муниципального района от 14.12.2021 №473 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов районного бюджета и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Чагодощенского муниципального района» утвержден перечень главных администраторов доходов районного бюджета, в соответствии с которым утверждены 3 главных администратора доходов районного бюджета:

- Финансовое управление района (код 114);

- Администрация Чагодощенского муниципального района (код 193);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом (код 199);

Перечень главных распорядителей бюджетных средств утвержден решением о бюджете Чагодощенского муниципального района от 23.12.2021 № 90 в составе отдельных приложений по ведомственной структуре расходов районного бюджета. Согласно указанного приложения в последней редакции районного бюджета на 2022 год утверждены 5 главных администраторов бюджетных средств:

- Представительное Собрание Чагодощенскогом униципального района (код 191);

- Администрация Чагодощенского муниципального района (код 193);

- Управление образования (код 196);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом (код 199);

- Финансовое управление муниципального района (код 014);

 В отчетном периоде участниками бюджетного процесса являлись 5 главных администраторов бюджетных средств. Всеми ГАБС в соответствии с п.6.3.5 Положения о бюджетном процессе для проведения внешней проверки в контрольно-счетную комиссию Чагодощенского муниципального округа представлена бюджетная отчетность, сформированная в соответствии с требованиями п. 11.1 Инструкции №191н. По итогам проверок оформлено 5 заключений по исполнению главными администраторами и распорядителями бюджетных средств показателей решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 23.12.2021 №90 «О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с последующими изменениями).

 Проверка проводилась в камеральной форме. При проведении проверки оценивались такие показатели, как: своевременность предоставления отчета; полнота состава форм бюджетной отчетности; соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191-н (далее - Инструкция № 191-н); соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

 Бюджетный учет у всех ГАБС велся по утвержденным сметам в разрезе кодов бюджетной классификации, утвержденных приказом Минфина РФ от 06 июня 2019г. N 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н) и в соответствии с инструкциями по применению плана счетов бухгалтерского и бюджетного учета, утвержденных приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 №162н (с учетом изменений).

 Утвержденные и фактические показатели бюджетной отчетности всех ГАБС по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2022 год соответствуют Отчету об исполнении районного бюджета за 2022 год (форма 0503117) и сводной бюджетной росписи расходов районного бюджета за 2022 год

 Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных администраторами и получателями на предмет соответствия числовых показателей, достоверности указанных в отчетности данных, соответствия по взаимосвязанным показателям форм, соблюдения требований к отчетности, установленных Инструкцией №191н. Состав годовой бюджетной отчетности соответствует п.11.1 Инструкции № 191н.

 По 1 ГАБС (Администрация Чагодощенского муниципального района) установлены расхождения между бюджетными ассигнованиями, утвержденными бюджетом на 2022 год, и лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сводной бюджетной росписью в сумме 187,8 тыс.рублей. Изменение внесены в сводную бюджетную роспись на основании уведомления Департамента строительства Вологодской области от 28.12.2022г. об изменении лимитов бюджетных ассигнований по расходам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по уменьшению субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», данные изменения не противоречат пункту статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Результаты анализа представленных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией №191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности. Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлены.

Бюджетные ассигнования, выделенные для финансирования расходов ГАБС на 2022 год, соответствуют целям, предусмотренным решением о бюджете района № 90 от 23.12.2021г. (с изменениями).

Отчет об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района за 2022 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

**Выводы**

1. Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год представлен в контрольно-счетную комиссию с соблюдением требований по объему и сроку представления, установленных Инструкцией № 191н и разделом 6 Положения о бюджетном процессе. Заполнение форм отчетности произведено в соответствии с указанной Инструкцией. Отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.
2. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год проверена бюджетная отчетность 5 главных администраторов бюджетных средств. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС районного бюджета за 2022 год показала, что полнота представленной бюджетной отчетности в целом соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №191н). По результатам проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год, фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выдержаны.
3. Утвержденные и фактические показатели бюджетной отчетности ГАБС по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2022 год соответствуют Отчету об исполнении районного бюджета за 2022 год (форма 0503117) и Сводной бюджетной росписи расходов районного бюджета за 2022 год.
4. Сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по разделу 1 «Доходы бюджета» не соответствует общему объему доходов (меньше на 187,7 тыс.рублей), утвержденному решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа от 23.12.2022 №62 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания «О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», так же плановые бюджетные назначения, отраженные в форме 0503117 по разделу 2 «Расходы бюджета» не соответствуют сумме назначений (меньше на 187,7 тыс.рублей), утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2022г. Изменение внесены в сводную бюджетную роспись на основании уведомления Департамента строительства Вологодской области от 28.12.2022г. об изменении лимитов бюджетных ассигнований по расходам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по уменьшению субвенций на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», данные изменения соответствуют статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
5. По итогам исполнения бюджета за 2022 год получено доходов всего в сумме 596187,1 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 100,9%, объем перевыполненных по плану доходов бюджета по состоянию на 01.01.2023 составил 5457,5 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом сумма доходов бюджета за отчетный период уменьшилась на 4,7% или на 29356,0 тыс. рублей.

В структуре доходной части районного бюджета за 2022 год 72,3% составляют безвозмездные поступления; доля налоговых доходов составляет 26,0%, доля неналоговых доходов составляет 1,7%.

1. Кассовое исполнение районного бюджета в 2022 году по расходам составило 604886,8 тыс. рублей или 99,0% от утвержденных плановых бюджетных назначений. По состоянию на 01.01.2023 неисполненные бюджетные назначения по расходам составили 6157,3 тыс. рублей, или 13,0% от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с 2021 годом общая сумма расходов за отчетный период уменьшилась на 1,7% или на 10430,3 тыс. рублей.
2. Бюджет Чагодощенского муниципального района за 2022 год исполнен с дефицитом в размере 8699,6 тыс. рублей.
3. Согласно данным Баланса исполнения районного бюджета (форма по ОКУД 0503120), по состоянию на 01.01.2023 остаток средств на едином счете бюджета в органе Федерального казначейства, без учета средств во временном распоряжении, составил 13133,5 тыс. рублей.
4. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации районный бюджет в 2022 году сформирован в программной структуре расходов на основе 24 муниципальных программ. Фактическое исполнение программных расходов за 2022 год сложилось в сумме 583392,4 тыс. рублей, или 99,0% от плановых показателей. Доля программных расходов в общем объеме исполненных расходов районного бюджета составляет 96,5%. По 12 муниципальным программам бюджетные назначения исполнены в полном объеме т.е.100% исполнение, по 11 муниципальным программам исполнение более 90%, по 1 муниципальной программе процент исполнения составил 37,6%.
5. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

***Замечания и нарушения:***

***-***Контрольно счетная комиссия отмечает, что администрацией Чагодощенского муниципального округа не предоставлена информация об итогах социально-экономического развития Чагодощенского муниципального района,

- форма бюджетной отчетности 0503160 «Пояснительная записка» составлена с нарушениями абз. 5 ст.152 инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации 28.12.2010г. № 191н.

 Так же контрольно счетная комиссия рекомендует представлять более подробную справку об исполнении бюджета в части формирования доходной и расходной частей бюджета района.

***Предложения:***

На основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, представленного в виде проекта решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального округа «Об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района за 2022 год», контрольно-счетной комиссией Чагодощенского муниципального округа установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств данным отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год. Учитывая вышеизложенное, на основании пункта 5 статьи 6 Закона №5114-ОЗ, отчет об исполнении районного за 2022 год рекомендуется к рассмотрению и утверждению Представительным Собранием Чагодощенского муниципального округа.

Председатель контрольно-счетного комиссии

 Чагодощенского муниципального округа Н.В.Васильева