**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №15**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год по результатам внешней проверки**

28 апреля 2023 года г. Крымск

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год проведена в соответствии со ст.157, 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, решением Совета муниципального образования Крымский район от 27.08.2014 № 431 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Крымский район», «Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования Крымский район», утвержденным решением Совета муниципального образования Крымский район от 08.02.2023 №293, распоряжением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Крымский район от 14.03.2023 №4-э «О проведении внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов за 2022 год».

**Цель внешней проверки** – анализ и оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности муниципального образования Крымский район, достоверность исполнения бюджета муниципального образования Крымский район и его соответствие утвержденным бюджетным показателям на 2022 год, соответствие положениям нормативных правовых актов по бюджетному процессу, Бюджетному кодексу РФ, решениям Совета муниципального образования Крымский район, постановлениям и распоряжениям главы муниципального образования Крымский район, касающимся бюджета в проверяемом периоде.

Установление степени достоверности финансовой отчётности, представленной администрацией муниципального образования Крымский район в Совет муниципального образования и в контрольно-счётную палату в форме проекта Решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год».

**Предмет внешней проверки** - отчет об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год.

**Объем проверенных средств**: 3 506 218,1 тыс.руб.

**Основными вопросами проверки являются:**

* + - соответствие отчета об исполнении бюджета за 2022 год Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в Крымском районе;
    - общая характеристика отчета об исполнении бюджета;
    - анализ исполнения доходной части бюджета по основным источникам налоговых и неналоговых доходов бюджета;
    - анализ исполнения расходной части бюджета по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета;
    - анализ структуры муниципального долга;
    - анализ расходования средств резервного фонда;
    - анализ исполнения муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета Крымского района в 2022 году.

**Нормативная база для проведения внешней проверки:**

* + - Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);
    - Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н);
    - Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
    - Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
    - Решение Совета муниципального образования Крымский район от 27.08.2014 №431 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Крымский район» с изменениями (далее – Бюджетный процесс);
    - Решение Совета муниципального образования Крымский район от 22.12.2021 №155 «О бюджете муниципального образования Крымский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение Совета от 22.12.2021 №155);
    - Решение Совета муниципального образования Крымский район от 21.12.2022 №272 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Крымский район от 22 декабря 2021 года № 155 «О бюджете муниципального образования Крымский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение Совета от 21.12.2022 №272).

**1.Общие сведения**

Годовой отчет об исполнении бюджета Крымского района за 2022 год был представлен в контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями ст.264.4 БК РФ и п.34 Бюджетного процесса в муниципальном образовании Крымский район в установленные сроки - 22.03.2023, т.е. не позднее 01.04.2023 года.

Годовая бюджетная отчетность содержит все необходимые формы отчетов, предусмотренные Инструкцией №191н.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Крымский район контрольно-счетной палате муниципального образования Крымский район для проведения внешней проверки представлены:

* проект решения Совета муниципального образования Крымский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год» с приложениями:
* Приложение №1 «Исполнение доходов бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год»;
* Приложение №2 «Исполнение расходов бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации»;
* Приложение №3 «Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Крымский район, перечням статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов за 2022 год»;
* Приложение №4 «Исполнение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год»;
* Приложение №5 «Перечень муниципальных программ, исполненных из бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год»;
* Отчет администрации муниципального образования Крымский район об использовании средств резервного фонда за 2022 год;
* Информация об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район в части межбюджетных трансфертов за 2022 год;
* Анализ исполнения бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год к уровню 2021 года;
* Информация об остатках целевых средств;
* Пояснительная записка к проекту решения;
* Годовая бюджетная отчетность об исполнении собственного бюджета муниципального образования Крымский район (без поселений) за 2022 год.

**2. Результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности**

**в части деятельности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Крымский район за 2022 год**

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ, п.34 Бюджетного процесса, контрольно-счетной палатой для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета, проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Крымский район. Метод проверки выборочный.

Контрольно-счетной палатой проведены камеральные внешние проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год в части деятельности следующих главных администраторов средств бюджета муниципального образования Крымский район:

- Управление по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Крымский район;

- Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Крымский район;

- Управление культуры администрации муниципального образования Крымский район;

- Управление образования администрации муниципального образования Крымский район;

- Финансовое управление администрации муниципального образования Крымский район;

- Администрация муниципального образования Крымский район;

- Управление имущественных отношений администрации муниципального образования Крымский район;

- Совет муниципального образования Крымский район;

- Контрольно-счетная палата муниципального образования Крымский район;

- Отдел капитального строительства администрации муниципального образования Крымский район.

Оформлено 10 актов внешней проверки, в которых отражено следующее:

1) Годовая бюджетная отчетность за 2022 год представлена в полном объеме, включая пояснительную записку и приложения к ней. Состав форм годовой бюджетной отчетности соответствует требованиям Инструкции №191н;

2) Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) по расходам соответствуют уточненным бюджетным назначениям, утвержденным решением Совета муниципального образования Крымский район от 21.12.2022 №272, кассовому плану исполнения бюджета и сводной бюджетной росписи бюджета по расходам на 2022 год;

Показатели формы 0503127 сверены с показателями формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю. Данные раздела 1.«Доходы бюджета» и раздела 2.«Расходы бюджета» в разрезе кодов бюджетной классификации соответствуют данным формы 0503151;

3) В различных отчетных формах годовой бюджетной отчетности одноименные показатели годовой бюджетной отчетности согласованы;

4) По результатам выборочной сверки показателей годовой бюджетной отчетности за 2022 год с показателями Главной книги (ф.0504072) расхождений не выявлено;

5) Согласно форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», главными администраторами бюджетных средств муниципального образования Крымский район доведенные лимиты бюджетных обязательств не превышены.

*В соответствии с изложенным, внешняя проверка сводной бюджетной отчетности показала, что годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, представленная в контрольно-счетную палату муниципального образования Крымский район составлена в соответствии с требованиями Инструкции №191н и является достоверной по основным параметрам бюджетной отчетности.*

**3.Общая характеристика отчета об исполнении бюджета**

**за 2022 год**

Решением Совета от 22.12.2021 №155 «О бюджете муниципального образования Крымский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет района на 2022 год был первоначально утвержден:

**- по доходам в сумме 2 521 229,0 тыс.руб.;**

**- по расходам в сумме 2 521 229,0 тыс.руб.;**

- дефицит бюджета муниципального образования Крымский район в сумме 0,00 тыс.руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Крымский район на 1 января 2023 года был предусмотрен в сумме 220 000,0 тыс.руб.,в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Крымский район в сумме 0,0 тыс.руб.

В течение года Советом муниципального образования Крымский район было внесено 9 изменений и дополнений в соответствующее решение, окончательная корректировка бюджета произведена Решением Совета от 21.12.2022 №272 в соответствии с которым:

**- общий объем доходов утвержден в сумме 3 413 810,2 тыс.руб.;**

**- общий объем расходов в сумме** **3 515 868,1 тыс.руб.;**

- дефицит бюджета муниципального образования Крымский район в сумме 102 057,8 тыс.руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Крымский район на 1 января 2023 года в сумме 220 000,0 тыс.руб.

В результате внесенных изменений в решение о бюджете муниципального образования Крымский район на 2022 год плановые показатели по общему объему доходов бюджета были увеличены на сумму 892 581,2 тыс.руб. или на 35,4%, плановые показатели по общему объему расходов бюджета были увеличены на 994 639,1 тыс.руб. или на 39,5% к первоначальному решению о бюджете.

Фактическое исполнение бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год составило:

**по доходам** **– 3 431 925,3 тыс.руб.** или исполнено на 100,5% к уточненным бюджетным назначениям;

**по расходам – 3 506 218,1 тыс.руб.** или исполнено на 99,7% к уточненным бюджетным назначениям.

Источники финансирования дефицита бюджета – 74 292,8тыс.руб.

**4. Исполнение доходной части бюджета за 2022 год**

Структура исполнения доходной части бюджета муниципального образования Крымский район характеризуется следующими данными:

Таблица №1

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено за 2021 год | Утверждено по бюджету на 2022 год | Исполнено за 2022 год | Отклонение к плану  (+;- ) | Исполнение к плану,  % |
| Собственные доходы | 959 751,6 | 1 168 347,0 | 1 193 367,8 | +25 020,8 | 102,1% |
| Безвозмездные поступления | 1 756 073,2 | 2 245 463,2 | 2 238 557,5 | -6 905,7 | 99,7% |
| **ИТОГО доходов** | **2 715 824,8** | **3 413 810,2** | **3 431 925,4** | **18 115,1** | **100,5%** |

Бюджет муниципального образования Крымский район за 2022 год по собственным доходам (налоговым и неналоговым) исполнен в размере 102,1%, при плане 1 168 347,0 тыс.руб., фактически поступило 1 193 367,8 тыс.руб., дополнительно получено собственных доходов 25 020,8 тыс.руб. К уровню 2021 года поступления собственных доходов увеличились на 233 616,2 тыс.руб. или на 24,3% в основном за счет поступлений налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В разрезе основных доходных источников исполнение бюджета Крымского района в 2022 году характеризуется следующей динамикой поступления к уровню 2021 года.

Таблица №2

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 2021 год | Утвержденный бюджет на 2022 год | Исполнение за 2022 год | Исполнение к утвержденному бюджету,  % | Исполнение  2022 к  2021,  % |
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **959 751,6** | **1 168 347,0** | **1 193 367,8** | **102,1** | **124,3** |
| Налог на прибыль | 25 333,5 | 26 650,0 | 27 220,3 | 102,1 | 107,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 585 159,0 | 649 000,0 | 663 020,1 | 102,2 | 113,3 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 811,0 | 948,0 | 948,7 | 100,1 | 117,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 120 071,4 | 240 670,0 | 245 878,7 | 102,2 | 204,8 |
| Единый налог на вмененный доход | 9 553,5 | 0,0 | -60,2 | - | -0,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 15 215,8 | 23 200,0 | 23 690,1 | 102,1 | 155,7 |
| Налог, применяемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 37 119,7 | 46 100,0 | 47 095,2 | 102,2 | 126,9 |
| Налог на имущество организаций | 14 003,0 | 15 100,0 | 15 417,9 | 102,1 | 110,1 |
| Государственная пошлина | 13 491,6 | 13 500,0 | 13 790,9 | 102,2 | 102,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,1 | 0,0 | 0,2 | - | 240,8 |
| Арендная плата за земли | 96 338,4 | 105 538,0 | 107 794,4 | 102,1 | 111,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 918,1 | 2 661,0 | 2 716,8 | 102,1 | 141,6 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 5 715,3 | 1 770,0 | 1 803,9 | 101,9 | 31,6 |
| Доходы от оказания платных услуг, прочие доходы от компенсации затрат государства | 8 010,4 | 2 860,0 | 2 924,2 | 102,2 | 36,5 |
| Доходы от реализации имущества | 22 208,8 | 35 370,0 | 36 128,2 | 102,1 | 162,7 |
| Штрафы | 4 353,1 | 4 980,0 | 5 064,0 | 101,7 | 116,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 449,0 | 0,0 | -65,7 | - | -14,6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1 756 073,2** | **2 245 463,2** | **2 238 557,5** | **99,7** | **127,5** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | **1 756 299,9** | **2 246 575,6** | **2 239 669,9** | **99,7** | **127,5** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 260 256,3 | 193 560,9 | 193 560,9 | 100,0 | 74,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 83 631,8 | 480 306,3 | 478 529,6 | 99,6 | 572,2 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 1 272 931,7 | 1 520 513,8 | 1 515 384,0 | 99,7 | 119,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 139 470,0 | 52 194,6 | 52 194,6 | 100,0 | 37,4 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 10,2 | 0,0 | 0,9 | - | 8,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -226,7 | -1 112,4 | -1 112,4 | 100,0 | 490,6 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ:** | **2 715 824,8** | **3 413 810,2** | **3 431 925,4** | **100,5** | **126,4** |

**Анализ исполнения бюджета по доходным источникам**

Основная доля в общем объеме собственных доходов бюджета района приходится на налог на доходы физических лиц – 55,6%, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 20,6%, арендную плату за земельные участки – 8,8%, доля всех остальных доходных источников составляет – 15,0%.

**Налог на прибыль** - поступило за 2022 год 27 220,3 тыс.руб. или 102,1% к утвержденным бюджетным назначениям, к уровню 2021 года поступление налога составило 107,4% или дополнительно поступило 1 886,9 тыс.руб. Согласно пояснительной записке финансового управления администрации такое исполнение связано с увеличением платежей от следующих предприятий: ООО «ТРЭЙДАЛ», ООО «АЛЮМАКС», ООО МистральВайн, АО «Газпромнефть-Аэро», Дополнительный офис ЗАО «Системный алюминий», ООО Торговый дом «Автопартнер», ПК «Крымское РАЙПО».

**Налог на доходы физических лиц -** поступило за отчетный год 663 020,1 тыс.руб. или 102,2% к бюджетным назначениям. Темпы роста к уровню 2021 года составили 113,3%, дополнительно к прошлому году поступило 77 861,1 тыс.руб. Согласно пояснительной записке увеличение произошло за счет платежей от следующих предприятий: ОАО ПМП «НАТЭК, Северо-Кавказская дирекция по эксплуатации зданий и сооружений-структурное подразделение СКЖД, ООО «Профгазстрой», ООО «Интерэнерго Стоймонтаж», Филиал ООО «РН-Сервис» в г. Краснодар, ООО «Мистраль Вайн», а также положительной динамикой роста фонда оплаты труда по крупным и средним организациям.

По результатам работы межведомственных балансовых комиссий дополнительный резерв по налогу на доходы физических лиц составил в сумме 16 501 тыс.руб.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** - поступило 245 878,7 тыс.руб. или 102,2 % к бюджетному назначению. Темп роста к уровню 2021 года 204,8%, дополнительно поступило 125 807,3 тыс.руб. Такой темп роста связан с увеличением норматива отчислений с 35 % в 2021 году на 50 % в 2022 году. Крупные плательщики налога: ООО «Кедр Фарм», ООО «СЗ СК «Каскад», ООО «Семеновод», ООО «Селекцентр».

**Единый сельскохозяйственный налог** – фактически поступило 23 690,1 тыс.руб. или 102,1% к бюджетному назначению. Темп роста к уровню прошлого года составляет 155,7%. Дополнительно поступило 8 474,3 тыс.руб. Такое исполнение связано с увеличением платежей от: ЗАО «Агрофирма Родина», ООО «Саук-Дере-Агро», ООО «Святогор», ООО «Гибрид», ООО «Промагрохимия», ООО «АГРО ХОЛДИНГ», ООО «Патрида».

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов -** фактически за 2022 год поступило 47 095,2 тыс.руб. или 102,2% к бюджетному назначению. Темп роста к уровню прошлого года составляет 126,9%, дополнительно поступило 9 975,6 тыс.руб. Такое исполнение связано с увеличением количества выданных патентов.

**Налог на имущество организаций** – фактически поступило 15 417,9 тыс.руб. или 102,1% к бюджетному назначению. Темп роста к уровню прошлого года составляет 110,1 %, дополнительно к 2021 году поступило 1 414,9 тыс.руб. в связи с увеличением основных средств в организациях района.

**Госпошлина** – поступило за 2022 год 13 790,9 тыс.руб., что составляет 102,2 % к бюджетному назначению и 102,2 % к уровню 2021 года. Поступает, в основном, государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

**Арендная плата за землю** – поступило 107 794,4 тыс.руб. или 102,1 % к бюджетному назначению и 111,9% к уровню прошлого года, дополнительно поступило 14 456,0 тыс.руб.

Согласно информации, представленной финансовым управлением администрации муниципального образования Крымский район, задолженность по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2023 всего по Крымскому району составила 45 602,0 тыс.руб., что ниже уровня 2021 года на 3 886,0 тыс.руб. Данные представлены ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Задолженность по арендной плате за землю на 01.01.2022,  тыс. руб. | | | Задолженность по арендной плате за землю на 01.01.2023,  тыс. руб. | | |
| Всего | в том числе: | | Всего | в том числе: | |
| налог | пени | налог | пени |
| Крымский район | 20 935 | 17 956 | 2 979 | 19 926 | 16 604 | 3 322 |
| Крымское городское поселение | 28 553 | 24 192 | 4 361 | 25 676 | 21 016 | 4 660 |
| **ИТОГО:** | **49 488** | **42 148** | **7 340** | **45 602** | **37 620** | **7 982** |

Основной причиной снижения задолженности является погашение задолженности крупными арендаторами.

В целях сокращения задолженности по арендной плате за землю с 01.01.2022 специалистами администрации Крымского городского поселения и специалистами управления имущественных отношений предприняты следующие меры:

- подготовлено и направлено 1 606 претензий на сумму 42 700 тыс.руб.; из них оплачено в досудебном порядке на 27 385 тыс.руб.;

- подано 155 исковых материалов на сумму 10 900 тыс.руб.;

- с начала года от службы судебных приставов поступило 2 418 тыс.руб. в бюджет района.

В результате работы межведомственных комиссий по мобилизации доходов консолидированного бюджета Краснодарского края по имеющейся задолженности по обязательным арендным платежам в сумме 4 100 тыс.руб. погашено по результатам работы комиссий – 3 100 тыс.руб. или 75,6%.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества -** за 2022 год поступило 2 716,8 тыс. руб., что составляет 102,1 % к бюджетному назначению и 141,2% к уровню прошлого года, дополнительно поступило в бюджет 798,7 тыс.руб., за счет погашения задолженности прошлых лет.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** – за 2022 год поступило 1 803,9 тыс.руб., что составляет 101,9% к бюджетному назначению и 31,6% к уровню 2021 года. Согласно пояснительной записке, такое поступление связано со снижением платежей от основного налогоплательщика ООО «РН-Краснодарнефтегаз» в связи с реализацией газовой программы, заключающейся в строительстве объектов, позволяющих снизить сжигание и рассеивание газа и, следовательно, снижение загрязняющих веществ в атмосферный воздух.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства –** за 2022 год поступило 2 924 тыс.руб., что составляет 102,2% к бюджетному назначению и 36,5% к уровню прошлого года. Такой низкий темп роста связан с разовым поступлением платежа от ПК «Крымское РАЙПО» в 2021 году (возврат денежных средств в бюджет района).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** – за 2022 год поступило 36 128,2 тыс.руб., что составляет 102,1 % к плановым назначениям и 162,7% к уровню прошлого года. Дополнительно поступило к уровню 2021 года 13 919 тыс.руб, за счёт поступлений от продажи земельных участков.

**Штрафы –** поступило за 2022 год 5 064 тыс.руб. что составляет 101,7% к бюджетному назначению и 116,3% к уровню прошлого года. Такой темп роста сложился за счет поступления административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 2 318 тыс.руб.

**Дотация бюджетам** - плановые назначения на конец отчетного финансового года составили 193 560,9 тыс.руб. В бюджет муниципального образования Крымский район сумма дотации поступила в полном объеме.

**Субсидии бюджетам -** плановые назначения на конец отчетного финансового года составили 480 306,3 тыс.руб. В бюджет муниципального образования Крымский район субсидии поступили в сумме 478 529,6 тыс.руб. или 99,6% от плановых назначений, отклонение составило 1 776,7 тыс.руб., из них:

- 372,0 тыс.руб. - приобретение камер видеонаблюдения (экономия при закупке);

- 1 404,5 тыс.руб. - организация и обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

**Субвенции бюджетам -** плановые назначения на конец отчетного финансового года составили 1 520 513,8 тыс.руб. В бюджет муниципального образования Крымский район субвенции поступили в сумме 1 515 384,0 тыс.руб. или 99,7% от плановых назначений, отклонение составило 5 129,8 тыс.руб., в то числе:

- 4 109,0 тыс.руб. - выплата ежемесячных денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой;

- 128,5 тыс.руб. - организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних

- 152,0 тыс.руб. - проектно-изыскательские работы, для размещения фельдшерско-акушерских пунктов (экономия при торгах);

- 199,2 тыс.руб. - выплата ежемесячного вознаграждения патронатным воспитателям;

- 122,1 тыс.руб. - составление списков кандидатов присяжных заседателей.

**Иные межбюджетные трансферты бюджетам -** плановые назначения на 31.12.2022 года составили 52 194,6 тыс.руб. В бюджет муниципального образования Крымский район иные межбюджетные трансферты поступили в полном объеме.

**5. Исполнение расходной части бюджета**

Бюджет муниципального образования Крымский район за 2022 год по расходам исполнен на 99,7% при плане 3 515 868,1 тыс.руб. Расходы бюджета исполнены в сумме 3 506 218,1 тыс.руб. Невыполнение бюджетных назначений по расходам составило 9 649,9 тыс.руб. К уровню 2021 года расходы бюджета в 2022 году увеличились на 764 842,5 тыс.руб. или на 27,9%.

Исполнение бюджета района по разделам бюджетной классификации расходов в 2022 год представлено в таблице №3.

Таблица №3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Раздел | Утвержденные назначения по  расходам на 2022 год,  тыс.руб. | Исполнено  расходов за 2022 год,  тыс.руб. | Не освоено,  тыс.руб. | Процент исполнения утвержденных назначений,  % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 326 096,8 | 323 842,9 | -2 253,9 | 99,3 |
| Национальная оборона | 0200 | 200,3 | 187,5 | -12,8 | 93,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 51 222,7 | 50 536,2 | -686,4 | 98,7 |
| Национальная экономика | 0400 | 35 816,2 | 35 775,4 | -40,7 | 99,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 220 884,0 | 220 883,9 | 0,0 | 100,0 |
| Образование | 0700 | 2 306 660,9 | 2 304 731,4 | -1 929,5 | 99,9 |
| Культура, кинематография | 0800 | 81 198,9 | 81 198,9 | 0,0 | 100,0 |
| Здравоохранение | 0900 | 818,6 | 666,6 | -152,0 | 81,4 |
| Социальная политика | 1000 | 237 122,1 | 232 558,8 | -4 563,3 | 98,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 221 971,4 | 221 960,1 | -11,3 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 4 468,2 | 4 468,2 | 0,0 | 100,0 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 4 657,1 | 4 657,1 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 1400 | 24 751,1 | 24 751,1 | 0,0 | 100,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **3 515 868,1** | **3 506 218,1** | **-9 649,9** | **99,7** |

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2022 год занимали расходы по разделу «Образование» - 65,7 %.

Приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчетном периоде являлось финансирование отраслей социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт, средства массовой информации), на которую было направлено 81,1 % или 2 844 917,4 тыс.руб. общей суммы расходов, в том числе:

раздел 0700 «Образование» - 65,7 % или 2 304 731,4 тыс.руб.;

раздел 0800 «Культура, кинематография» - 2,3 % или 81 198,9 тыс.руб.;

раздел 1000 «Социальная политика» - 6,6 % или 232 558,8 тыс.руб.;

раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 6,3 % или 221 960,1 тыс.руб.;

раздел 1200 «Средства массовой информации» - 0,1 % или 4 468,2 тыс.руб.

Как видно из приведенных данных, в 2022 году общий объем неисполненных расходов составил 9 649,9 тыс.руб. При этом наибольшее неисполнение в абсолютном значении сложилось по разделу 1000 «Социальная политика» - 4 563,3 тыс.руб.

Исполнение расходной части бюджета за 2022 год в разрезе разделов бюджетной классификации в сравнении с 2021 годом характеризуется следующими данными:

Таблица №4

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Исполнено  расходов 2021 год | Исполнено  расходов 2022 год | Отклонение 2022 к 2021  (+; -) | 2022 к 2021,  % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 277 519,1 | 323 842,9 | 46 323,8 | 116,7% |
| Национальная оборона | 0200 | 146,9 | 187,5 | 40,6 | 127,6% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 34 820,9 | 50 536,2 | 15 715,3 | 145,1% |
| Национальная экономика | 0400 | 26 711,9 | 35 775,4 | 9 063,6 | 133,9% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 28 675,5 | 220 883,9 | 192 208,4 | 770,3% |
| Образование | 0700 | 1 946 387,1 | 2 304 731,4 | 358 344,2 | 118,4% |
| Культура, кинематография | 0800 | 86 899,9 | 81 198,9 | -5 701,0 | 93,4% |
| Здравоохранение | 0900 | 0,0 | 666,6 | 666,6 | - |
| Социальная политика | 1000 | 192 099,4 | 232 558,8 | 40 459,4 | 121,1% |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 124 329,2 | 221 960,1 | 97 630,9 | 178,5% |
| Средства массовой информации | 1200 | 4 025,6 | 4 468,2 | 442,6 | 111,0% |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 5 405,5 | 4 657,1 | -748,4 | 86,2% |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера | 1400 | 14 354,5 | 24 751,1 | 10 396,6 | 172,4% |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **2 741 375,7** | **3 506 218,1** | **764 842,5** | **127,9%** |

Как видно из таблиц №3 и №4 анализ расходов в 2022 году представлен следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** при плане 326 096,8 тыс.руб., исполнено 323 842,9 тыс.руб. или 99,3% от плановых назначений и 116,7% к уровню 2021 года.

По подразделу 0113 из районного бюджета израсходованы средства по муниципальным программам Крымского района:

«Обеспечение безопасности населения» в сумме 175,6 тыс.руб. (141,4% к уровню 2021 года);

«Организация экологического просвещения и формирование экологической культуры в области обращения с твердыми коммунальными отходами на территории муниципального образования Крымский район» в сумме 10,8 тыс.руб. (программа действует с 2022 года);

«Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 728,3 тыс.руб. (286,6% к уровню 2021 года);

«Муниципальная политика и развитие гражданского общества» в сумме 2 802,4 тыс.руб. (315,5% к уровню 2021 года);

«Казачество Крымского района» 3 000,0 тыс.руб. (100% к уровню 2021 года);

«Формирование условий для духовно-нравственного развития граждан» 1 700,0 тыс.руб. (123,2% к уровню 2021 года);

«Информационное общество Крымского района» 6 463,1 тыс.руб. (150,5% к уровню 2021 года);

По разделу **0200 «Национальная оборона»** при плане 200,3 тыс.руб. исполнено 187,5 тыс.руб. или 93,6% от плановых назначений и 127,6% к уровню 2021 года.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при плане 51 222,7 тыс.руб., исполнено 50 536,2 тыс.руб. или 98,7% от плановых назначений и 145,1% к уровню 2021 года.

По подразделу 0309 из районного бюджета израсходованы средства по муниципальной программе Крымского района «Обеспечение безопасности населения» в сумме 3 664,2 тыс.руб. из них 3 599,9 тыс.руб. на создание материальных запасов в рамках реализации мероприятий по гражданской обороне.

По подразделу 0310 из районного бюджета израсходованы средства по муниципальной программе Крымского района «Обеспечение безопасности населения» в сумме 46 863,0 тыс.руб.

По подразделу 0314 израсходованы средства в сумме 9,0 тыс.руб. по муниципальной программе Крымского района «Противодействие коррупции в муниципальном образовании Крымский район».

По разделу **0400 «Национальная экономика»** при плане 35 816,2тыс.руб., исполнено 35 775,4тыс.руб. или 99,9% от плановых назначений и 133,9% к уровню 2021 года.

По подразделу 0405 из районного бюджета израсходованы средства по муниципальной программе Крымского района «Развитие сельского хозяйства» на проведения мероприятий по развитию сельского хозяйства Крымского района, осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в сумме 13 740,4 тыс.руб. или 136,0% к уровню 2021 года.

По разделу 0409 финансировались муниципальные программы Крымского района:

«Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» 2 662,7 тыс.руб. или 107,6% к уровню 2021 года;

«Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования Крымский район» 52,0 тыс.руб. или 104,0% к уровню 2021 года.

По разделу 0412 по муниципальной программе Крымского района:

«Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» 15 040,6 тыс.руб. или 143,0% к уровню 2021 года;

«Экономическое развитие и инновационная экономика» в сумме 243,3 тыс.руб. или 104,2% к уровню 2021 года

Расходы на непрограммные мероприятия в сумме 4 036,5 тыс.руб. по разделу направлены на обеспечение деятельности администрации муниципального образования.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при плане 220 884,0тыс.руб., исполнено 220 884,0тыс.руб. или 100,0% от плановых назначений и 770,3% к уровню 2021 года.

По муниципальному образованию финансировалась муниципальная программа муниципального образования Крымский район «Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» на расходы по капитальному ремонту жилищного фонда - 723,6 тыс.руб. Взнос в уставной капитал МУП «ТЭК» - 18 300,0 тыс.руб. Также по разделу осуществлены непрограммные расходы в сумме 201 560,3 тыс.руб. на мероприятия, направленные на развитие сети и инфраструктуры образовательных организаций, обеспечивающих доступ населения к качественным услугам дошкольного, общего и дополнительного образования детей, в том числе перечисление субсидий на погашение кредиторской задолженности МУП «ТЭК» - 78 230,7 тыс.руб. и ООО «Водоканал» - 123 329,6 тыс.руб.

По разделу **0700 «Образование»** при плане 2 306 660,9 тыс.руб. исполнено 2 304 731,4 тыс.руб. или 99,9% от плановых назначений и 118,4% к уровню 2021 года.

По разделу 0700 из районного бюджета израсходованы средства по муниципальным программам:

«Развитие образования» – 2 195 518,8 тыс.руб. или 117,8% к уровню 2021 года;

«Молодежь Крымского района» в сумме 6 534,9 тыс.руб. или 105,6% к уровню 2021 года;

«Развитие культуры» в сумме 54 770,2 тыс.руб. или 94,9% к уровню 2021 года;

«Доступная среда» в сумме 295,5 тыс.руб. или 122,5% к уровню 2021 года;

«Дети Крымского района» в сумме 6 425,2 тыс.руб. 147,4% к уровню 2021 года;

«Формирование условий для духовно-нравственного развития граждан» в сумме 106,6 тыс.руб. или 99,6% к уровню 2021 года;

«Безопасность Крымского района» в сумме 16 453,7 тыс.руб. 491,0% к уровню 2021 года.

Непрограммные мероприятия в сумме 11 753,3 тыс.руб. (расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями).

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** при плане 81 198,9тыс.руб. исполнено 81 198,9тыс.руб. или 100% от плановых назначений и 93,4% к уровню 2021 года.

По подразделам 0801, 0804 из районного бюджета израсходованы средства по муниципальным программам:

«Развитие культуры» в сумме 77 439,4 тыс.руб. или 92,7% к уровню 2021 года;

«Дети Крымского района» в сумме 15,6 тыс.руб. или 100,0% к уровню 2021 года;

«Доступная среда» 56,5 тыс.руб. или 37,7% к уровню 2021 года.

Непрограммные мероприятия в сумме 3 554,4 тыс.руб. (расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями).

По разделу **0900 «Здравоохранение»** при плане 818,6 тыс.руб. исполнено 666,6 тыс.руб. или 81,4% от плановых назначений. Расходы произведены в рамках реализации подпрограммы «Строительство и реконструкция объектов муниципального значения» муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства и архитектуры» на разработку ПСД строительство ФАП в х.Плавненском, техническое присоединение к электроснабжению. В 2021 году расходы по разделу не производились.

По разделу **1000 «Социальная политика»** при плане 237 122,1 тыс.руб., исполнено 232 558,8тыс.руб. или 98,1% от плановых назначений и 121,1% к уровню 2021 года.

По разделу 1000 из районного бюджета израсходованы средства в рамках муниципальных программ:

«Социальная поддержка граждан» в сумме 5 726,1 тыс.руб. или 116,3% к уровню 2021 года;

«Развитие образования» 4 012,9 тыс.руб. или 523,3% к уровню 2021 года.

«Дети Крымского района» в сумме 94 334,0 тыс.руб. или 146,2% к уровню 2021 года, в том числе обеспечение жильем детей-сирот 94 323,6 тыс.руб. 35 человек (42 в 2021 году);

«Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» (обеспечение жильем молодых семей 9 семей) 11 767,0 тыс.руб. или 103,0% к уровню 2021 года;

Непрограммные мероприятия в области охраны семьи и детства в сумме 116 718,8 тыс.руб. или 105,7% к уровню 2021 года.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** при плане 221 971,4тыс.руб. исполнено 221 960,1тыс.руб. или 100,0% от плановых назначений и 178,5% к уровню 2021 года.

По подразделу 1100 из районного бюджета израсходованы средства по муниципальным программам:

«Развитие физической культуры и спорта» в сумме 216 985,6 тыс.руб. или 179,8% к уровню 2021 года;

«Доступная среда» в сумме 136,7 тыс.руб. или 142,1% к уровню 2021 года;

«Дети Крымского района» 51,7 тыс.руб. или 120,5% к уровню 2021 года.

Непрограммные мероприятия 4 785,8 тыс.руб. (расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами).

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** при плане 4 468,2 тыс.руб., исполнено 4 468,2 тыс.руб. или 111,0% к уровню 2021 года. Все средства направлены по подразделу 1204 на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информационное обеспечение и информирование граждан о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Крымский район».

По разделу **1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** при плане 4 657,1 тыс.руб., исполнено 4 657,1 тыс.руб. или 86,1% к уровню 2021 года. Расходы по процентным платежам по муниципальному долгу муниципального образования произведены в рамках реализации муниципальной программы Крымского района «Управление муниципальными финансами Крымского района».

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** из районного бюджета поселениям перечислена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 2 346,0 тыс.руб., что соответствует уровню 2021 года, а также прочие межбюджетные трансферты общего характера 22 405,1 тыс.руб. или 186,6% к уровню 2021 года.

В разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета отклонение плановых показателей от исполненных объясняется изменением остатков средств на счетах бюджета на конец года.

**Программные расходы**

Первоначально решением Совета муниципального образования Крымский район от 22.12.2021 года №155 «О бюджете муниципального образования Крымский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» из бюджета планировалось профинансировать 21 муниципальную программу на сумму 2 088 731,8тыс.руб.

Окончательно решением Совета муниципального образования Крымский район от 21.12.2022 года №272 на реализацию 22 муниципальных программ были утверждены плановые бюджетные назначения в сумме 2 839 643,6 тыс.руб. или с ростом на 36,0%.

Фактически в 2022 году на финансирование 22 муниципальных программ израсходовано 2 836 358,8 тыс.руб. или на 747 627,0 тыс.руб. больше, чем планировалось первоначально (с ростом на 35,8%).

Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов муниципального образования Крымский район составляет 80,9%.

Таблица №5

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  муниципальной программы | Решение №155 от 22.12.2021 (первоначаль-ный) | Решение №272 от 21.12.2022 (окончательный) | Фактически исполнено за 2022 год | % выполне-ния |
|  | **ВСЕГО:** | **2 088 731,8** | **2 839 643,5** | **2 836 358,8** | **99,9%** |
| 1 | Доступная среда | 323,9 | 488,7 | 488,7 | 100,0% |
| 2 | Информационное общество Крымского района | 4 088,6 | 6 921,9 | 6 463,1 | 93,4% |
| 3 | Казачество Крымского района | 3 000,0 | 3 000,0 | 3 000,0 | 100,0% |
| 4 | Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог муниципального значения | 2 471,6 | 2 662,7 | 2 662,7 | 100,0% |
| 5 | Молодежь Крымского района | 6 407,1 | 6 534,9 | 6 534,9 | 100,0% |
| 6 | Муниципальная политика и развитие гражданского общества | 2 870,1 | 12 407,5 | 12 407,5 | 100,0% |
| 7 | Организация экологического просвещения и формирование экологической культуры в области обращения с твердыми коммунальными отходами на территории муниципального образования Крымский район | - | 10,8 | 10,8 | 100,0% |
| 8 | Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования Крымский район | 52,0 | 52,0 | 52,0 | 100,0% |
| 9 | Развитие сельского хозяйства | 11 112,9 | 13 777,2 | 13 740,4 | 99,7% |
| 10 | Социальная поддержка граждан | 4 949,3 | 5 726,1 | 5 726,1 | 100,0% |
| 11 | Формирование условий для духовно-нравственного развития граждан | 1 747,4 | 1 939,6 | 1 939,6 | 100,0% |
| 12 | Экономическое развитие и инновационная экономика | 1 615,6 | 971,6 | 971,6 | 100,0% |
| 13 | Управление муниципальными финансами Крымского района | 7 023,0 | 19 803,1 | 19 803,1 | 100,0% |
| 14 | Дети Крымского района | 65 362,1 | 100 887,6 | 100 826,6 | 99,9% |
| 15 | Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства | 34 700,1 | 28 653,7 | 28 497,7 | 99,5% |
| 16 | Обеспечение безопасности населения | 45 395,8 | 68 050,7 | 67 156,5 | 98,7% |
| 17 | Противодействие коррупции в муниципальном образовании Крымский район | 52,0 | 9,0 | 9,0 | 100,0% |
| 18 | Развитие культуры | 115 753,5 | 132 209,6 | 132 209,6 | 100,0% |
| 19 | Развитие топливно-энергетического комплекса | 21 572,9 | 12 873,3 | 12 873,3 | 100,0% |
| 20 | Развитие физической культуры и спорта | 117 055,0 | 216 997,2 | 216 985,9 | 100,0% |
| 21 | Информационное обеспечение и информирование граждан о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Крымский район | 4 980,5 | 4 468,2 | 4 468,2 | 100,0% |
| 22 | Развитие образования | 1 638 198,4 | 2 201 198,2 | 2 199 531,7 | 99,9% |

В 2022 году из 22 муниципальных программ фактически исполнены в полном объеме 100,0% - 15 программ, выполнение в диапазоне от 93,4% до 99,9% - по 7 муниципальным программам.

В течение 2022 года были снижены объемы финансирования к первоначальным плановым показателям по 5 муниципальным программам:

- МП «Экономическое развитие и инновационная экономика» - на 644,1 тыс.руб.;

- МП «Комплексное и устойчивое развитие Крымского района в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» - на 6 046,4 тыс.руб.;

- МП «Противодействие коррупции в муниципальном образовании Крымский район» - на 43,0 тыс.руб.;

- МП «Развитие топливно-энергетического комплекса» - на 8 699,6 тыс.руб.;

- МП «Информационное обеспечение и информирование граждан о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Крымский район» - на 512,3 тыс.руб.

Одновременно в течение 2022 года из районного бюджета были дополнительно направлены средства на финансирование следующих муниципальных программ:

- МП «Информационное общество Крымского района» - на 2 833,3 тыс.руб.;

- МП «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог муниципального значения» - на 191,1 тыс.руб.;

- МП «Молодежь Крымского района» - на 127,8 тыс.руб.;

- МП «Муниципальная политика и развитие гражданского общества» - на 9 537,4 тыс.руб.;

- МП «Организация экологического просвещения и формирование экологической культуры в области обращения с твердыми коммунальными отходами на территории муниципального образования Крымский район» - на 10,8 тыс.руб.;

- МП «Развитие сельского хозяйства» - на 2 664,3 тыс.руб.;

- МП «Обеспечение безопасности населения» - на 22 654,9 тыс.руб.;

- МП «Социальная поддержка граждан» - на 776,8 тыс.руб.;

- МП «Доступная среда» - на 164,8 тыс.руб.;

- МП «Формирование условий для духовно-нравственного развития граждан» - на 192,2 тыс.руб.;

- МП «Развитие культуры» - на 16 456,1 тыс.руб.;

- МП «Развитие физической культуры и спорта» - на 99 942,2 тыс.руб.;

- МП «Дети Крымского района» - на 35 525,5 тыс.руб.;

- МП «Управление муниципальными финансами Крымского района» - на 12 780,1 тыс.руб.;

-МП «Развитие образования» - на 562 999,8 тыс.руб.

**Из общей суммы программных расходов:**

- 77,5% объема расходов приходится на муниципальную программу «Развитие образования»;

- 7,7% объема расходов на муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта»;

- 4,7% объема расходов на муниципальную программу «Развитие культуры»;

- 3,6% объема расходов на муниципальную программу «Дети Крымского района»;

- 2,4% объема расходов на муниципальную программу «Обеспечение безопасности населения».

Объем расходов по остальным муниципальным программам не превышает 1%.

**Непрограммные расходы**

Расходы на финансирование непрограммных мероприятий при плане 676 224,6 тыс.руб. исполнены в сумме 669 859,4 тыс.руб. или 19,1% от общего объема произведенных расходов районного бюджета в том числе:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя (раздел, подраздел) | 2022 год | | исполнено к плану% | исполнено к 2021 г.% |
| план | исполнение |
| Всего расходов,  в том числе | **676 224,6** | **669 859,4** | **87,3** | **160,3** |
| **Общегосударственные вопросы** | ***310 757,8*** | ***308 962,8*** | ***99,1*** | ***100,8*** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 790,1 | 1 790,1 | 100,0 | 118,1 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 4 934,8 | 4 934,8 | 100,0 | 114,6 |
| Функционирование высших органов исполнительной власти местных администраций | 147 948,3 | 146 516,7 | 99,0 | 118,3 |
| Судебная система | 186,6 | 64,5 | 34,6 | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора ФУ и КСП | 37 451,1 | 37 431,9 | 99,9 | 122,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | 118 446,9 | 118 224,8 | 99,8 | 110,2 |
| **Национальная оборона** | ***200,3*** | ***187,5*** | ***93,6*** | ***127,6*** |
| Мобилизационная подготовка экономики | 200,3 | 187,5 | 93,6 | 127,6 |
| **Национальная экономика** | ***4 036,5*** | ***4 036,5*** | ***100,0*** | ***121,1*** |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 4 036,5 | 4 036,5 | 100,0 | 121,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | ***219 860,3*** | ***219 860,3*** | ***100,0*** | ***1 083,0*** |
| Коммунальное хозяйство | ***201 560,3*** | ***201 560,3*** | ***100,0*** | ***0,0*** |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 18 300,0 | 18 300,0 | 100,0 | 90,1 |
| **Образование** | ***11 753,3*** | ***11 753,3*** | ***100,0*** | ***126,6*** |
| Другие вопросы в области образования | 11 753,3 | 11 753,3 | 100,0 | 126,6 |
| **Культура, кинематография** | ***3 554,4*** | ***3 554,4*** | ***100,0*** | ***111,7*** |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 3 554,4 | 3 554,4 | 100,0 | 111,7 |
| **Социальная политика** | ***121 276,2*** | ***116 718,8*** | ***96,2*** | ***105,7*** |
| Охрана семьи и детства | 121 276,2 | 116 718,8 | 96,2 | 105,7 |
| **Физическая культура и спорт** | ***4 785,8*** | ***4 785,8*** | ***100,0*** | ***135,1*** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 4 785,8 | 4 785,8 | 100,0 | 135,1 |

**6. Использование средств резервного фонда.**

Решением Совета муниципального образования Крымский район от 22.12.2021 года №155 «О бюджете муниципального образования Крымский район на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» был утвержден в составе ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования Крымский район на 2022 год резервный фонд администрации муниципального образования Крымский район в сумме 2 000,0 тыс.руб.

В течение года расходы из резервного фонда не осуществлялись и решением Совета муниципального образования Крымский район от 21.12.2022 №272 о бюджете лимиты, утвержденные на начало года в сумме 2 000,0 тыс.руб. были перераспределены на другие разделы расходов муниципального образования.

**7. Дефицит бюджета** **и источники финансирования дефицита бюджета**

С учетом всех изменений районный бюджет планировался с дефицитом в сумме 102 057,8 тыс.руб. Фактически по итогам 2022 года сложился дефицит бюджета в размере 74 292,8 тыс.руб., источниками финансирования которого является изменение остатков средств на счетах бюджета.

Согласно информации об остатках целевых средств общий объем остатков бюджетных средств на счете по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 составил 27 765,0 тыс.руб., в том числе: остатки целевых средств из краевого бюджета – 34,0 тыс.руб.

**8. Муниципальный долг. Обслуживание муниципального долга.**

Муниципальный долг муниципального образования Крымский район на 01.01.2023 года составил 148 000,0 тыс.руб. или 97,1% к уровню на 01.01.2022 года (152 368,5 тыс. руб.), в том числе 77 000,0 тыс.руб. по бюджетному кредиту, полученному в 2022 году от министерства финансов Краснодарского края (договор с Министерством финансов Краснодарского края от 28.10.2022 №70), и 71 000,0 тыс.руб. по кредиту, полученному от кредитной организации ПАО РНКБ до 01.01.2022 года.

В 2022 году был погашен бюджетный кредит в сумме 4 068,4 тыс.руб., а также произведено списание бюджетного кредита на сумму 77 000,0 тыс.руб.

Размер муниципального долга не превышает установленных ограничений, предусмотренных п.3 ст.107 БК РФ и п.20.6 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Крымский район».

В 2022 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

**9. Выводы.**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год представлен в контрольно-счетную палату муниципального образования Крымский район с соблюдением сроков, установленных статьей 264.4 БК РФ.

2. В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ и пункта 34 Бюджетного процесса в муниципальном образовании Крымский район в рамках подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 2022 год, была проведена проверка достоверности, полноты соответствия и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Крымский район.

Внешней проверкой сводной годовой бюджетной отчетности по 10-ти главным администраторам бюджетных средств муниципального образования Крымский район за 2022 год установлено, что годовая бюджетная отчетность, представленная в контрольно-счетную палату, составлена в соответствии с требованиями Инструкции №191н и является достоверной.

3. Исполнение доходов и расходов бюджета главными администраторами бюджетных средств муниципального образования Крымский район, отраженное в Отчетах об исполнении бюджета (ф.0503127) соответствует данным по доходам и расходам, отраженным в «Отчете по поступлениям и выбытиям» за 2022 год (ф.0503151) Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

4. Согласно данным ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Крымский район на 01 января 2023 года, превышение бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов не установлено.

5. Согласно проекту решения Совета муниципального образования Крымский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год» доходы бюджета исполнены на сумму 3 431 925,3 тыс.руб., или исполнены на 100,5% к уточненным бюджетным назначениям; расходы бюджета – 3 506 218,1 тыс.руб. или исполнены на 99,7% к уточненным бюджетным назначениям, что подтверждается данными «Отчета об исполнении бюджета» на 01 января 2023 (ф. 0503117) и «Отчета по поступлениям и выбытиям за 2022 год» (ф.0503151) Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Источники финансирования дефицита бюджета составили в сумме -74 292,8 тыс.руб.(дефицит).

6. Бюджет муниципального образования Крымский район за 2022 год по собственным доходам (налоговым и неналоговым) исполнен на 102,1%, при плане 1 168 347,0 тыс.руб., фактически поступило 1 193 367,9 тыс.руб., дополнительно получено собственных доходов 25 020,8 тыс.руб. К уровню 2021 года собственных доходов в бюджет дополнительно поступило 233 616,2 тыс.руб. или 124,3% в результате дополнительных поступлений налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

7.По отдельным доходным источникам формирования районного бюджета произошло снижение поступлений в 2022 году. Так, снизились поступления к уровню 2021 года по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат – на 63,5%, плата за негативное воздействие на окружающую среду – на 68,4%.

8. Удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в общем объеме доходов районного бюджета в 2022 году составил – 65,2%, аналогичный показатель в 2021 году составлял 64,7%. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены на 99,7%, не дополучены безвозмездные поступления в сумме 6 905,7 тыс.руб. К уровню 2021 года сумма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличилась на 27,5% или на 483 370,0 тыс.руб. и фактически составила 2 239 669,9 тыс.руб.

9. Расходы бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год исполнены на 99,7%. Невыполнение бюджетных назначений по расходам составило 9 649,9 тыс.руб. К уровню 2021 года расходы бюджета увеличились на 764 842,5 тыс.руб. или на 27,9%.

10. Фактически в 2022 году на финансирование муниципальных программ израсходовано 2 836 358,8 тыс.руб. или на 3 284,6 тыс.руб. больше, чем планировалось первоначально (с ростом на 36,0%). Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета муниципального образования Крымский район составляет 80,9%.

Из районного бюджета в 2022 году планировалось и фактически профинансировано 22 муниципальных программы.

11. Из общей суммы программных расходов 77,5% объема расходов приходится на муниципальную программу «Развитие образования», 7,7% - «Развитие физической культуры и спорта», 4,7% - «Развитие культуры», 3,6% - «Дети Крымского района», 2,4% - «Обеспечение безопасности населения». Объем расходов по остальным муниципальным программам не превышает 1%.

12. Расходы на финансирование непрограммных мероприятий при плане 676 224,6 тыс.руб. исполнены в сумме 669 859,4 тыс.руб. или 19,1% от общего объема произведенных расходов районного бюджета. К уровню 2021 года расходы увеличились на 251 859,4 тыс.руб. или на 60,3%.

13. Расходы из резервного фонда администрации муниципального образования Крымский район в 2022 году не осуществлялись. Решением Совета муниципального образования Крымский район от 21.12.2022 №272 о бюджете лимиты, утвержденные на начало года в сумме 2 000,0 тыс.руб. были перераспределены на другие разделы расходов муниципального образования.

14. С учетом всех изменений районный бюджет планировался с дефицитом в сумме 102 057,8 тыс.руб. Фактически по итогам 2022 года сложился дефицит бюджета в размере 74 292,8 тыс.руб. Источниками финансирования которого является изменение остатков средств на счетах бюджета.

Согласно информации об остатках целевых средств общий объем остатков бюджетных средств на счете по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 составил 27 765,0 тыс.руб., в том числе: остатки целевых средств из краевого бюджета – 34,0 тыс.руб.

15. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 года составляет 148 000,0 тыс.руб., на 01.01.2022 года составлял 152 368,5 тыс.руб., то есть снизился на 4 368,5 тыс.руб. Размер муниципального долга не превышает установленных ограничений, предусмотренных п.3 ст.107 БК РФ и п.20.6 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Крымский район».

16. Фактические расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году составили – 4 657,1 тыс.руб. или снизились к уровню 2021 года на 748,4 тыс.руб. или на 13,8%. В соответствии со ст.111 БК РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15 процентов объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

**10. Предложения.**

1. Проводить дальнейшую работу по оптимизации расходов районного бюджета и повышению качества и эффективности внутреннего контроля главными распорядителями бюджетных средств, соблюдать нормативные затраты при закупке товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд.

2. При закупке товаров, работ, услуг для муниципальных нужд заключать муниципальные контракты с применением конкурентных способов.

3. Обеспечить эффективность использования муниципального имущества, не допускать неэффективных расходов при управлении и распоряжении муниципальным имуществом.

4. Не допускать прироста недоимки по неналоговым доходам и обеспечить эффективность проводимых мероприятий по её снижению.

5. Контрольно-счетная палата муниципального образования Крымский район предлагает Совету муниципального образования Крымский район принять к рассмотрению отчет об исполнении бюджета муниципального образования Крымский район за 2022 год.

Председатель

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Крымский район А.В.Одольская