**Контрольно-счетный орган Первомайского района**

636930, Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Ленинская, д.38, тел./факс 8(38245) 21686

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Первомайский район» за 2022 год.**

**Общие положения.**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год (далее –Отчет об исполнении бюджета), подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 44 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район», утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.08.2021 №118, Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района (далее – КСО), утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.10.2011 № 95 и в соответствии с пунктами 3.3. и 3.4. Плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2023 год утвержденного приказом председателя КСО 16.12.2022 №14.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год проводилась с 1 апреля по 20 апреля 2023 года.

Годовой отчет об исполнении бюджета, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 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 № 191н (далее – Инструкция №191н), Администрацией Первомайского района представлен в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) и статьей 44 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.08.2021 №118 (далее – Положение о бюджетном процессе) 31.03.2023 г. вх. № 3, то есть не позднее 1 апреля текущего года.

В состав бюджетной отчётности в соответствии с пунктом 11.2 Инструкции №191н, для финансового органа, включены следующие формы отчетов:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

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

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Пояснительная записка (ф. 0503160) с предоставлением форм и таблиц в соответствии с пунктом 152 Инструкции №191н.

В результате внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета установлено, что требования Инструкции №191н в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности достоверны.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» в виде сводных форм бюджетной отчетности, муниципальных автономных учреждений, муниципальных бюджетных учреждений в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н), представлен Финансовым управлением Администрации Первомайского района в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 44 Положения о Бюджетном процессе.

В состав сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений в соответствии с пунктом 12 Инструкции №33н включены следующие формы:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) с приложение форм и таблиц в соответствии с пунктом 56 Инструкции №33н;

Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830).

Проверкой установлено, что в сводной бюджетной отчетности за 2022 год соблюдена внутренняя согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности, требования Инструкции №33н в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности достоверны.

В соответствии с требованиями статей 38.1, 158 Бюджетного кодекса РФ и статьи 7 Положения о бюджетном процессе, решения Думы Первомайского района № 161 от 28.12.2021 г. «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» (далее – Решение Думы Первомайского района от 28.12.2021 № 161). Приложением 5 утвержден перечень главных распорядителей средств районного бюджета.

КСО проведена Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности восьми главных администраторов, распорядителей средств бюджета муниципального образования «Первомайский район» (подготовлены и направлены акты проверок), то есть был, достигнут стопроцентный охват внешней проверкой главных администраторов, распорядителей средств бюджета муниципального образования «Первомайский район».

Формы годовой бюджетной отчетности составлялись с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Инструкцией №191н и Инструкцией №33н, а также в соответствии с Приказом 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», Приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» и Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

**Состояние отчетности главных администраторов бюджетных средств** **за 2022 год.**

КСО в целях внешней проверки проведена документальная проверка представленной годовой отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств:

1. (901) Дума Первомайского района;

2. (902) Администрация Первомайского района;

3. (903) Финансового управления Администрации Первомайского района (далее Финансовое управление);

4. (904) Управления имущественных отношений Администрации Первомайского района (далее – Управление имущественных отношений);

5. (905) Муниципального казенного учреждения Управление образования Администрации Первомайского района (далее- МКУ Управление образования);

6. (907) Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» (далее – МКУ Отдел культуры);

7. (908) Контрольно-счетного органа Первомайского района (далее – КСО).

8. (909) Управления сельского хозяйства администрации Первомайского района (далее- Управление СХ);

Годовая бюджетная отчетность за 2022 год главными администраторами бюджетных средств представлена в соответствии с требованиями Инструкции №191н.

При проведении проверки годовой бюджетной отчетности оценивались такие показатели, как: своевременность и полнота представленной бюджетной отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, установленного Инструкцией № 191н.

Состав представленных форм годовой бюджетной отчетности соответствует требованиям, установленным пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 11.1 Инструкции №191н.

Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год представлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н - на бумажном носителе, в сброшюрованном и в пронумерованном виде, с оглавлением и составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п.9 Инструкции №191н).

Оценка достоверности бюджетной отчётности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчётности и соответствия плановых показателей, указанных в отчётности, показателям утверждённого бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчётов.

Внутренних противоречий между показателями форм годовой бюджетной отчетности проверкой не установлены, показатели форм бюджетной отчетности соответствуют данным Главных книг.

В ходе анализа Пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм и таблиц в составе пояснительной записки. По результатам проверки годовой отчетности главных распорядителей, искажений отчетности не выявлено. Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены. Текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) отражает полную информацию о деятельности учреждений, а также содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчётности, содержит перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателя.

Результаты проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год позволяют сделать вывод о достоверности представленной отчетности и ее соответствию требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н.

При проведении проверки сводной бухгалтерской отчетности муниципальных автономных и бюджетных учреждений за 2022 год оценивались такие показатели как: своевременность и полнота представляемой отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой отчетности, установленного Инструкцией №33н.

Состав представленных форм годовой бюджетной отчетности соответствует требованиям, установленным пунктом 12 Инструкции №33н.

Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района является главным распорядителем бюджетных средств и координирует деятельность 22 подведомственных учреждений, из них 16 бюджетных учреждений и 6 автономных учреждений.

Внутренних противоречий между показателями форм годовой бюджетной отчетности проверкой не установлено, показатели форм бюджетной отчетности соответствуют данным Главной книги.

Однако некоторые формы бухгалтерской отчетности заполнены с нарушением требований Инструкции №33н:

в Пояснительной записке ф. 0503760:

- согласно представленным «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2023 дебиторская и кредиторская задолженность по видам финансового обеспечения за счет средств субсидии на муниципальное задание отсутствует, однако в Пояснительной записке (ф.0503760) данный факт не отражен.

- дебиторская задолженность по виду финансового обеспечения за счет средств субсидии на иные цели сложилась в сумме 105668,95 тыс. руб. по счету 5.206.00000 «Расчеты по выданным авансам». При этом в «Пояснительной записке» не отражена аналитическая информация о наличии дебиторской задолженности по виду финансового обеспечения - за счет субсидии на иные цели в сумме 105688,95 тыс. руб. Сумма кредиторской задолженности составила 111730,15 тыс. руб., из них по счету 5.303.05000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 6061,20 тыс. руб. и по счету 5.401.4000 «Доходы будущих периодов» в сумме 105668,95 тыс. руб.

Стоит отметить о наличии разночтения вида финансового обеспечения – Субсидия на выполнение муниципального задания в форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» и - Субсидия на гос.задание в формах 0503738 «Отчет об обязательствах учреждения» и 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждений».

По результатам проведенной внешней проверки достоверности данных годовой бюджетной отчетности муниципального казенного учреждения Управление образования Администрации Первомайского района, как главного распорядителя бюджетных средств, КСО считает годовой отчет за 2022 год достоверным.

Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» является главным распорядителем бюджетных средств и координирует деятельность 4 подведомственных автономных учреждений.

Внутренних противоречий между показателями форм годовой бюджетной отчетности проверкой не установлено, показатели форм бюджетной отчетности соответствуют данным Главной книги.

Однако некоторые формы бухгалтерской отчетности заполнены с нарушением требований Инструкции №33н:

Согласно представленным «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2023 дебиторская и кредиторская задолженность по видам финансового обеспечения за счет средств субсидии на муниципальное задание и средств, получаемых от приносящей доход деятельности, отсутствует, однако в Пояснительной записке (ф.0503760) данный факт не отражен.

В текстовой части «Пояснительной записки» (ф.0503760) не раскрыта аналитическая информация о наличии объекта капитальных вложений.

По результатам проведенной внешней проверки достоверности данных годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района», как главного распорядителя бюджетных средств, КСО считает годовой отчет за 2022 год достоверным.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2022 год представлен проект решения Думы Первомайского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год» с приложениями (далее – Проект решения об исполнении бюджета).

**Исполнение основных характеристик бюджета муниципального образования Первомайский район» Томской области за 2022 год.**

Решением Думы Первомайского района от 28.12.2021 № 161 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» (далее - Решение о бюджете на 2022 год) утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» (далее – бюджет Первомайского района) на 2022 год, а именно, первоначально утвержден общий объем по доходам - в сумме 950688,8 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 127514,0 тыс. руб. и безвозмездные поступления в сумме 823174,8 тыс. руб. Общий объем расходов бюджета Первомайского района утвержден в сумме 950688,8 тыс. руб. Бюджет Первомайского района утвержден с дефицитом в сумме 0, 0тыс. руб.

В течение 2022 года в Решением Думы Первомайского района от 28.12.2021 № 161 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» 11 раз вносились изменения и дополнения. Динамика изменения показателей бюджета Первомайского района приведена в таблице №1.

 Таблица №1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дата и № Решения Думы Первомайского района | Доходы, тыс. руб. | Отклоне-ние от предыду-щего уточнения, тыс. руб. | Расходы, тыс. руб. | Дефицит (профицит)тыс.руб. | Структура доходов |
| Налоговые и неналоговые | Безвозмездные поступления | Всего | Налоговые и неналоговые доходы % | безвозмездные поступления % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 10 | 11 |
|  | №161 от 28.12.2022 | 127514,0 | 823174,8 | 950688,8 |  | 950688,0 | 0,0 | 13,4 | 86,6 |
| 1 | №180 от 14.02.2022 | 127514,0 | 855575,0 | 983089,0 | +32400,2 | 987243,9 | -4154,9 | 13,0 | 87,0 |
| 2 | №192 от 24.03.2022 | 127514,0 | 1031856,7 | 1159370,7 | +176281,7 | 1170498,1 | -11127,4 | 11,0 | 89,0 |
| 3 | №199 от 15.04.2022 | 134514,0 | 1034443,6 | 1168957,6 | +9586,9 | 1180085,0 | -11127,4 | 11,5 | 88,5 |
| 4 | №213 от 11.05.2022 | 134514,0 | 1092374,7 | 1226888,7 | +57931,1 | 1238061,1 | -11127,4 | 11,0 | 89,0 |
| 5 | №221 от 10.06.2022 | 134514,0 | 1092560,04 | 1227074,4 | +185,7 | 1238201,8 | -11127,4 | 11,0 | 89,0 |
| 6 | №232 от 13.07.2022 | 134510,0 | 1101349,7 | 1235863,7 | +8789,3 | 1246991,1 | -11127,4 | 10,9 | 89,1 |
| 7 | №235 от 23.08.2022 | 142514,0 | 1158165,4 | 1300679,4 | +64815,7 | 1311806,8 | -11127,4 | 10,9 | 88,1 |
| 8 | №242 от 28.09.2022 | 142514,0 | 1160615,2 | 1303129,2 | +2449,8 | 1311156,6 | -8027,4 | 10,9 | 88,1 |
| 9 | №256 от 25.10.2022 | 142514,0 | 1221293,9 | 1363807,9 | +60678,7 | 1371835,3 | -8027,4 | 10,4 | 89,6 |
| 10 | №264 от 24.11.2022 | 142514,0 | 1270472,0 | 1412986,0 | +49178,1 | 1421013,4 | -8027,4 | 10,1 | 89,9 |
| 11 | №272 от 22.12.2022 | 140336,18 | 1227390,55 | 1367726,7 | -45259,3 | 1375754,1 | -8027,4 | 10,3 | 89,7 |

Решением Думы Первомайского района от 22.12.2022 №272 «О внесении изменений в решение Думы Первомайского района от 28.12.2021 № 161 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» утверждены окончательные основные характеристики районного бюджета: по доходам - в сумме 1367726,7 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 140336,18 тыс. руб. и безвозмездные поступления в сумме 1227390,55 тыс. руб. Общий объем расходов бюджета Первомайского района утвержден в сумме 1375754,1 тыс. руб. Общий объем дефицита утвержден в сумме 8027,4 тыс. руб.

С учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете на 2022 год, доходы бюджета Первомайского района утверждены в сумме 1367726,7 тыс. руб., что на 56,4% или на 493502,1 тыс. руб. больше 2021 года, расходы - в сумме 1375754,1 тыс. руб. что на 57,0% или на 499705,9 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года, с дефицитом в размере 8027,4 тыс. руб. (2021 год дефицит составил 1823,6 тыс. руб.).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета Первомайского района составил 89,7 % или 1375754,1 тыс. руб., что на 499705,9 тыс. руб. или на 57,0% больше поступлений 2021 года (2021 год 739636,9 тыс. руб., или 84,6%).

Общий объем плановых назначений по всем доходным источникам по отношению к утвержденным на начало года увеличен на 417037,9 тыс. руб. или на 43,9% (2021 год 97049,1 тыс. руб., 12,5 %), в том числе: за счет увеличения безвозмездных поступлений на 404215,75 тыс. руб. или на 44,7% (2021 год на 85870,2 тыс. руб. или на 13,1%). Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам по отношению к утвержденным на начало года также увеличились на 12822,18 тыс. руб. или на 10,0% (2021 год на 11178,9 тыс. руб. или на 9,0%).

Исполнение основных характеристик бюджета Первомайского района за 2022 год по отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» приведено в таблице №2.

Таблица 2 **(**тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденона 2022 год | Исполненоза 2022 год | % исполнения |
| Доходы | 1367726,7 | 1356100,6 | 99,1 |
| Расходы | 1375754,1 | 1359343,1 | 98,8 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -8027,4 | -3242,5 |  |

Бюджет Первомайского района за 2022 год исполнен по общему объему доходной части на 99,1% к уточненному плану и 142,6% к первоначальному (за 2021 год 100,2 % к уточненному плану и 112,6 % к первоначальному плану), по общему объему расходов исполнен на 98,8% к первоначальному плану на 143,0% (за 2021 – 99,2 % и 112,4 % к первоначальному плану). В 2022 году бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3242,5 тыс. руб. (2021 год профицит 6203,79 тыс. руб.), при планируемом дефиците 0,0 тыс. руб. (2021 год дефицит 1823,59 тыс. руб.)

Плановый объем дефицита бюджета Первомайского района Решением о бюджете на 2022 год, утвержден в размере 0,0 тыс. руб., что составило 0,0% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает предельный объем, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Решением о бюджете на 2022 год (в окончательной редакции), в составе источников финансирования дефицита бюджета, уменьшен объем изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере 4784,9 тыс. руб., в результате дефицит составил 3242,5 тыс. руб.

Пунктом 1 Проекта решения Об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год, предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год по доходам в сумме 1356100,6 тыс. руб., по расходам в сумме 1359343,1 тыс. руб., с дефицитом бюджета в размере 3242,5 тыс. руб., согласно приложениям 1-13.

Представленные к утверждению основные характеристики бюджета Первомайского района, соответствуют данным, «Отчета об исполнении бюджета» (ф.0503117) предоставленного в составе Годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год, предоставленного Финансовым управлением Администрации Первомайского района.

**Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год.**

За 2022 год, исполнение бюджета Первомайского района по доходам, составило 1356100,7 тыс. руб. или 99,1% к объему, утвержденному Решением о бюджете на 2022 год. Темп роста к уровню 2021 года составил 154,9% (в сопоставимых ценах – 138,4%). Как видно, доходов в 2022 году поступило больше аналогичного периода 2021 года, и с учетом инфляции (индекс потребительских цен в 2021 году 1,1194) темп роста составил 138,4%.

В структуре доходов бюджета Первомайского района, как и в предыдущие годы наибольший удельный вес 89,7 % или 1215793,8 тыс. руб. занимают безвозмездные поступления (в 2019 – 88,0% или 818207,8 тыс. руб., в 2020 году – 84,9% или 722255,4 тыс. руб., в 2021 году – 84,2% или 737224,8 тыс. руб.), что свидетельствует о сохраняющейся зависимости бюджета Первомайского района от бюджетов других уровней.

В 2022 году, в бюджет Первомайского района, поступило налоговых доходов больше уровня 2021 года на 1768,8 тыс. руб., что составило 125161,0 тыс. руб. (99,98% к кассовому плану), темп роста к уровню 2021 года составил 101,4% (в сопоставимых ценах – 90,6%). Плановые назначения в 2022 году на 100% выполнены по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (100,9%), по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (100,0%), единому сельскохозяйственному налогу (100,0%), налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (100,0%) и государственной пошлине (100,0%).

По акцизам по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации плановые назначения выполнены на 113,6%.

По налогу на доходы физических лиц исполнение составило 99,6% или 99817,0 тыс. руб. (невыполнение к плановым показателям на 408,2 тыс. руб.). По отношению к 2021 году поступления по налогу на доходы физических лиц уменьшилось на 5334,4 тыс. руб. или на 5,1%, в сопоставимых ценах уменьшилось на 8,6% (за счет высокой инфляции). В Пояснительной записке (ф. 0503160) к Годовому отчету об исполнении бюджета за 2022 год причины невыполнения плановых показателей не отражены.

Темп роста к предыдущему году в сопоставимых ценах рассчитан исходя из индекса потребительских цен по Российской Федерации за 1991-2023 гг., по состоянию на 01.03.2023 года, представленного на официальном Интернет-портале Росстата-Федеральной службы государственной статистики.

Сравнительный анализ кассового исполнения налоговых доходов бюджета Первомайского района за период 2019-2022 годов (Приложение 1) показал:

- увеличение к факту 2021 года темпов роста в процентном отношении в сопоставимых ценах наблюдается:

по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) – на 23,3 п.п. или на 7483,1 тыс. руб., на увеличение повлияла отмена единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) и переход плательщиков на УСН.

по единому сельскохозяйственному налогу (далее – ЕСХН) – на 16,6 п.п. или на 17,97 тыс. руб. На увеличение поступлений по ЕСХН повлияло увеличение налогооблагаемой базы у основных плательщиков налога.

В 2022 году снижение поступлений по налоговым доходам к факту 2021 года в сопоставимых ценах в процентном отношении, произошло по налогам:

по налогу на доходы с физических лиц по отношению к поступлениям 2021 года, в сопоставимых ценах, показал снижение на 8,6 п.п., в суммовом выражении поступления от НДФЛ уменьшились на 5334,4 тыс. руб.

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) - на 23,6 п.п. или на 774,2 тыс. руб., за счет отмены с 01.01.2021 года ЕНВД, поступают платежи задолженности прошлых лет.

Снижение поступлений по налоговым доходам к факту 2021 года в сопоставимых ценах в процентном отношении с одновременном увеличением, суммы поступлений, произошло по следующим налогам:

по акцизам по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации (далее – Акцизы) – снижение на 5,7 п.п., однако увеличение поступлений на 430,1 тыс. руб. Пояснительная записка не дает разъяснения в связи с чем вызвано увеличение поступлений от Акцизов.

по государственной пошлине снижение на 4,8 п.п. и увеличение в суммовом выражении на 286,4 тыс. руб. Основными поступлениями являются - государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному).

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения уменьшение на 5466,3 п.п. однако увеличение поступлений на 86,9 тыс. руб.

По налогу на добычу полезных ископаемых за 2022 год кассовое исполнение составило 0,0 тыс. руб., что составляет 100,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год. В 2021 году исполнение по налогу составило 427,1 тыс. руб.

Сумма поступивших неналоговых доходов в бюджет Первомайского района в 2022 году составила 15145,9 тыс. руб. (100,0% к кассовому плану), темп роста к уровню 2021 года составил 102,1% (в сопоставимых ценах- 91,2%). Увеличение поступлений по неналоговым платежам обусловлено в основном за счет увеличения поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 24.7% или на 606,21 тыс. руб.

Исполнение плановых показателей за 2022 год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 100,0% или 2757,4 тыс. руб.

Незначительное увеличение поступлений по неналоговым доходам по отношению к 2021 году по доходам от продажи материальных и нематериальных активов произошло за счет доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на сумму 661,3 тыс. руб., кассовое исполнение составило 2757,4 тыс. руб., в 2021 году на данную статью доходы поступили на сумму 2096,1 тыс. руб..

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности за 2022 год по отношению к 2021 году уменьшились на 15,5 % или на 54,97 тыс. руб. и составили 299,2 тыс. руб. (за 2021 год поступления составили 354,27 тыс. руб.).

Также снижение по отношению к 2021 году на 1,4% или на 150,6 тыс. руб., произошло по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Поступления за 2022 год составили 10554,0 тыс. руб., за 2021 год 10704,6 тыс. руб., в том числе за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2% или на 188,8 тыс. руб., за 2022 год поступления составили 9222,2 тыс. руб., за 2021 год 9411,04 тыс. руб.

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) на 45,1% или на 13,62 тыс. руб.

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) кассовое исполнение увеличилось на 4,1% или на 52,09 тыс. руб., исполнение за 2022 год составило 1315,2 тыс. руб., за 2021 год 1263,11 тыс. руб.

Всего доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2022 год получено в сумме 10554,0 тыс. руб., что составляет 100% плановых значений.

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству поступления увеличились по сравнению с 2021 годом на 153,9% или на 102,4 тыс. руб., это компенсация в бюджет района по ранее произведенным расходам по программе «Социальное развитие села до 2012 года».

По штрафам, санкциям, возмещениям ущерба уменьшение по отношению к 2021 году, на 13,1% или на 160,99 тыс. руб., кассовое исполнение по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба составили 100,0%.

Доходы, полученные от платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2022 году, также снизились на 23,6% или на 93,06 тыс. руб., и составили 301,5 тыс. руб., кассовое исполнение составило 100,0%.

По прочим неналоговым доходам кассовое исполнение за 2022 год составило 0,0 тыс. руб. Плановые назначения по прочим неналоговым доходам на 2022 год не утверждались.

В течение 2022 года дебиторская задолженность в бюджет Первомайского района подоходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по счету 120521000, уменьшилась на 88,0%, или на 29769,5 тыс. руб. и составила по состоянию на 01.01.2023 года 4044,66 тыс. руб., что составляет 0,1% от общей задолженности (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) Годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год). Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (по аренде имущества), на начало года и на конец отчетного периода составляет - долгосрочная 18,7 тыс. руб., просроченная дебиторской задолженность отсутствует.

В Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 2022 год подробно отражены причины увеличения и снижения кассового исполнения доходов.

Безвозмездные перечисления в бюджет Первомайского района в 2022 году поступили в объеме 1215793,8 тыс. руб., что составило 99,1% от утвержденных назначений, и темп роста к уровню 2021 года составил 164,9% (в сопоставимых ценах – 147,3%) из них:

- Дотации, исполнение к плановым назначениям составило 100,0% или 143552,0 тыс. руб., по сравнению с 2021 годом поступление дотаций увеличились на 28733,05 тыс. руб., или на 25,0%.

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – кассовое исполнение составило 660129,0 тыс. руб., или 99,2% к плановым назначениям, увеличение по отношению к 2021 году составило 181,0 % или 425210,17 тыс. руб.

- Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличение по отношению к 2021 году на 10904,31 тыс. руб., или на 3,2%, кассовое поступление за 2022 год составило 349092,4 тыс. руб., или 98,9% от утвержденных бюджетом Первомайского района.

- Иные межбюджетные трансферты исполнение к плановым назначениям составило 99,6% или 45433,3 тыс. руб., по отношению к аналогичному периоду прошлого года межбюджетных трансфертов поступило меньше на 5584,6 тыс. руб., или на 10,9 %.

- По прочим безвозмездным поступлениям в бюджеты муниципальных районов в 2022 году поступления увеличились на 367,3% или на 14466,4 тыс. руб., кассовое исполнение составило 89,9 % или 18405,2 тыс. руб.

- Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличились по сравнению с отчетным периодом 2021 года на 192,3 % или на 2904,26 тыс. руб., и составили 4414,8 тыс. руб., или 100,0% от утвержденных объемов.

- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2022 году произведен в размере 5232,8 тыс. руб. что на 27,0 % или на 1935,43 тыс. руб. меньше 2021 года, плановое исполнение составило 100,0%.

Тенденция высокой доли безвозмездных поступлений 89,6% в общем объеме доходной части бюджета характеризует зависимость бюджета Первомайского района от бюджетов других уровней, и по своей сути, не является положительной характеристикой бюджета (2021 год - 84,2%, 2020 год – 84,9% и 2019 год – 88,0%).

Структурный анализ исполнения доходов за период 2019-2022 годов (Приложение 1) показал незначительное изменения в соотношении долей всех доходных источников бюджета Первомайского района за 2022 год.

В структуре доходов, доля налоговых доходов по сравнению с 2021 годом уменьшилась на 4,9 процентных пункта, а в суммарном выражении налоговые доходы увеличились на 1768,8 тыс. руб. и составили 125161,0 тыс. руб. или 9,2% от всех доходов бюджета Первомайского района (2021 год 123392,2 тыс. руб. или 14,1%).

Наибольший удельный вес в 2022 году в составе налоговых доходов, как и в предыдущих годах, приходится на налог на доходы физических лиц 80,0% или 99817,0 тыс. руб. (в 2021 году 85,2% или 105151,4 тыс. руб.)

По акцизам по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации удельный вес составляет 2,5% или 3158,7 тыс. руб. (2021 год – 2,2% или 2728,6 тыс. руб.);

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения удельный вес в составе налоговых доходов составил 13,7% или 17175,1 тыс. руб. (2021 год – 7,9% или 9692,0 тыс. руб.);

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД) – 0,01% или 11,4 тыс. руб. (2021 год – 0,6% или 785,6 тыс. руб.) (ЕНВД отменен с 01.01.2021 года).

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога составил 0,06% от общей суммы налоговых доходов или 75,7 тыс. руб. (2021 год – 0,05% и 57,7 тыс. руб.).

Кассового исполнение по налогу на добычу полезных ископаемых в 2022 году составило 0,0 тыс. руб. при плановых назначениях 0,0 тыс. руб. (в 2021 году поступлений по данному виду налога не было).

- по государственной пошлине удельный вес составил 1,8 % в натуральных числах исполнение составило 2256,1 тыс. руб. (2021 год исполнение 1969,67 тыс. руб., что составляет 1,6% в структуре налоговых доходов).

- по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, доля в общем объеме налоговых доходов составила 2,1% или 2667,0 тыс. руб. (2021 год 2,1% или 2580,1 тыс. руб.).

В структуре налоговых и неналоговых доходов, налоговые доходы составляют 89,2% или 125161,0 тыс. руб., неналоговые доходы составляют 10,8% или 15145,9 тыс. руб. (в 2021 году налоговые 89,3% или 123392,2 тыс. руб., неналоговые 10,7% или 14837,6 тыс. руб.)

Удельный вес неналоговых доходов также снизился на 0,6 процентных пункта, однако в суммарном выражении поступления увеличились на 308,3 тыс. руб. и составили 1,1% от всех доходов бюджета Первомайского района или 15145,9 тыс. руб. (2021 год 1,7% или 14837,6 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составляют:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 69,7 % или 10554,0 тыс. руб. (2021 год 72,1% или 10704,6 тыс. руб.), из них:

 Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 9222,2 тыс. руб. или 87,4% (2021 год 9411,04 тыс. руб. 87,9%);

 Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) 1315,2 тыс. руб., или 12,5% (2021 год 1263,11 тыс. руб. 11,8%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 20,1% или 3056,6 тыс. руб. (2021 год – 16,5% или 2450,39 тыс. руб.), из них:

 Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) 90,2% или 2757,4 тыс. руб. (2021 году – 85,5% или 2096,11 тыс. руб.).

- штрафы санкции, возмещение ущерба 7,0% или 1064,8 тыс. руб. (2021 год 8,3% или 1225,79 тыс. руб.),

-плата за негативное воздействие на окружающую среду 2,0% или 301,5 тыс. руб. (2021 год 2,6% или 394,56 тыс. руб.)

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (компенсация в бюджет района по ранее произведенным расходам по программе «Социальное развитие села до 2012 года»), составляют 1,1% или 169,0 тыс. руб. от всех неналоговых доходов (2021 год – 0,4% или 66,56 тыс. руб.).

Доля безвозмездных поступлений по отношению к предыдущему году, увеличилась на 5,5 процентных пункта, и перечисления увеличились на 478569,0 тыс. руб. и составили 1215793,8 тыс. руб. или 89,7% от общей суммы доходов бюджета (2021 год 737224,8 тыс. руб. – 84,2%).

Наибольший удельный вес в объеме безвозмездных поступлений занимают:

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 54,3% или 660129,0 тыс. руб. (2021 год 31,9% или 234918,83 тыс. руб.)

- Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 28,7% или 349092,4 тыс. руб. (2021 год 45,9% или 338188,09 тыс. руб.).

- Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 11,8% или 143552,0 тыс. руб. (2021 год 15,5% или 114818,95 тыс. руб.).

**Анализ Программы приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2022 год**

Приложением 14 Решения о бюджете на 2022 год в редакции №161 от 28.12.2021 года, утверждена Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2022 год (далее – Программа приватизации (продажи)) с планируемыми доходами от приватизации (продажи) муниципального имущества в сумме 20344,46 тыс. руб. и количеством включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации (продажи) в 2022 году, 4 (13 позиций). В течении года в Программу приватизации (продажи) внесены изменения:

- Решением Думы от 24.03.2022 № 192 О внесении изменений в решение Думы Первомайского района от 28.12.2021 № 161 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов», в Программу приватизации (продажу) внесено изменения в части включения объектов муниципальной собственности в приватизацию (продажу) в количестве 7 объектов на сумму 1858,14 тыс. руб.

В результате внесения изменений в Программу приватизации (продажи), предполагаемая сумма от приватизации (продажи) увеличилась на 1858,14 тыс. руб. и составила 22202,60 тыс. руб.

- Решением Думы от 15.04.2022 № 199 О внесении изменений в решение Думы Первомайского района от 28.12.2010 № 161 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов», в Программу приватизации (продажу) внесено изменения в части включения объектов муниципальной собственности в приватизацию (продажу) в количестве 1 объектов (2 позиции) на сумму 722,6 тыс. руб.

- Решением Думы от 28.09.2022 № 242 О внесении изменений в решение Думы Первомайского района от 28.12.2010 № 161 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов», в Программу приватизации (продажу) внесено изменения в части включения объектов муниципальной собственности в приватизацию (продажу) в количестве 2-х объектов (2 позиции) на сумму 410,16 тыс. руб.:

В результате внесения изменений в Программу приватизации (продажи), предполагаемая сумма от приватизации (продажи) составила 23335,36 тыс. руб.

Решением Думы о бюджете на 2022 год, в редакции от 22.12.2022 №272 Программа приватизации (продажи) утверждена в сумме 23335,36 тыс. руб. и количеством включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации 11(24 позиций).

Согласно Отчету о выполнении программы приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района за 2022 год (Приложение 4 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2022 год, Планируемый доход от продажи (приватизации) муниципального имущества составил 23335,36 тыс. руб. Фактически за 2022 год доход от приватизации (продажи) муниципального имущества составил 2663,06 тыс. руб., в том числе:

1.Нежилое здание– котельная паросиловая, общей площадью 242,3 кв.м. с кадастровым номером 70:12:0201002:671, находящийся по адресу Томская область, Первомайский район, п. Беляй, ул. Путейская, д. 3/9. Доход от приватизации (продажи) составил 621,58 тыс. руб. планируемый доход от приватизации (продажи) 742,0 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продажи) по данному объекту составил 83,77%.

Земельный участок общей площадью 1468 кв.м. с кадастровым № 70:12:0201001:221, находящийся по адресу, Томская область, Первомайский муниципальный район, Первомайское сельское поселение, поселок Беляй, улица Путейская, земельный участок № 3Б/7. Доход от приватизации (продажи) составил 0,0 тыс. руб. планируемый доход от приватизации (продажи) 30,57 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продажи) по данному объекту составил 0,0%.

2. Нежилое здание – механический цех общей площадью 934,8 кв.м. с кадастровым номером 70:12:0201002:670, находящееся по адресу Томская область, Первомайский район, п. Беляй, ул. Путейская, д. 3/8. Доход от приватизации (продажи) составил 1308,88 тыс. руб. планируемый доход от приватизации (продажи) 2337,00 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продажи) по данному объекту составил 56,00%.

Земельный участок общей площадью 2418 кв.м. с кадастровым номером 70:12:0201001:217, находящийся по адресу Томская область, Первомайский муниципальный район, Первомайское сельское поселение, поселок Беляй, улица Путейская, земельный участок № 3Б/4. Доход от приватизации (продажи) составил 0,00 тыс. руб. планируемый доход от приватизации (продажи) 166,84 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продажи) по данному объекту составил 0,00%.

3. Нежилое здание – здание школы общей площадью 538,7 кв.м. с кадастровым номером 70:12:0100002:164, находящееся по адресу Томская область, Первомайский район, с. Апсагачево, ул. Дорожная, 1. Доход от приватизации (продажи) составил 10,00 тыс. руб. планируемый доход от приватизации (продажи) 274,80 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продажи) по данному объекту составил 3,63%.

Земельный участок общей площадью 1760 кв.м. с кадастровым номером 70:12:0100002:436, находящийся по адресу Томская область, Первомайский муниципальный район, «Улу-Юльское сельское поселение», село Апсагачево, улица Дорожная, земельный участок №1. Доход от приватизации (продажи) составил 0,00 тыс. руб. планируемый доход от приватизации (продажи) 114,17 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продажи) по данному объекту составил 0,00%.

4. Нежилое здание – кислородная станция общей площадью 353,7 кв.м. с кадастровым номером 70:12:0201002:678, находящееся по адресу Томская область, Первомайский район, поселок Беляй, улица Путейская, д. 3/16. Доход от приватизации (продажи) составил 772,60 тыс. руб. планируемый доход от приватизации (продажи) 651,60 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продажи) по данному объекту составил 118,57%.

Земельный участок общей площадью 5693 кв.м. с кадастровым номером 70:12:0201001:97, находящийся по адресу Томская область, Первомайский район, муниципальное образование Первомайское сельское поселение, поселок Беляй, улица Путейская, земельный участок, 3А. Доход от приватизации (продажи) составил 0,00 тыс. руб. планируемый доход от приватизации (продажи) 71,00 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продажи) по данному объекту составил 0,00%.

По количеству реализованных объектов (с земельными участками) Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2022 год исполнена на 36,36% (33,33% по позициям), приватизировано (продано) 4 объекта (8 позиции).

План по приватизации (продажи) муниципального имущества в 2022 году по доходу, от продажи муниципального имущества, выполнен на 11,41% и составил 2663,06 тыс. руб. (за 2021 год 8,8% или на 2015,91 тыс. руб.).).

**Анализ исполнение расходов бюджета Первомайского района за 2022 год.**

Проектом решения об исполнении бюджета за 2022 год расходы бюджета Первомайского района сформированы на основании расходных обязательств, подлежащих исполнению в очередном финансовом году, что соответствует требованиям статьи 65 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно статьи 15 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения об исполнении бюджета за 2022 год раздельно предусмотрены средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципального образования, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения и расходных обязательств муниципального образования, исполняемых за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

Проведенным анализом внесения изменений в бюджет Первомайского района, установлено увеличение объема утвержденных бюджетных ассигнований на конец финансового года по отношению к первоначально утвержденным в целом на 425065,3 тыс. руб. или на 44,71% (Приложение 2), в том числе:

- увеличены бюджетные ассигнования по отношению к первоначально утвержденным, на сумму 425065,4 тыс. руб. по следующим разделам функциональной классификации расходов:

(0100) «Общегосударственные вопросы» - на 4306,2 тыс. руб. или на 8,54% (2021 год уменьшено на 494,9 тыс. руб. или на 1,04%);

(0200) «Национальная оборона» - на 116,8 тыс. руб. или на 7,75% (2021 год уменьшено на 9,6 тыс. руб. или на 0,68%);

(0400) «Национальная экономика» - на 3858,2 тыс. руб. или на 5,71% (2021 год уменьшено бюджетных ассигнований на 2793,7 тыс. руб. или 3,74%);

(0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 136561,7 тыс. руб. или на 70,42% (2021 год на 42412,1 тыс. руб. или 40,05%);

(0700) «Образование» – на 230946,0 тыс. руб. или на 43,76% (2021 год на 32903,3 тыс. руб. или на 7,81%);

(0800) «Культура и кинематография» – на 31777,7 тыс. руб. или на 60,09% (в 2021 году увеличено бюджетных ассигнований на 28301,7 тыс. руб. или на 45,33%);

(1000) «Социальная политика» – на 2659,6 тыс.руб. или на 9,26% (2021 год уменьшено на 3039,2 тыс. руб. или на 9,15%);

(1100) «Физическая культура и спорт» – на 627,3 тыс. руб. или на 17,21% (2021 год уменьшено бюджетных ассигнований на 7,4 тыс. руб. или на 0,22%;

(1400) «Межбюджетные трансферты» – на 14211,9 тыс. руб., или на 59,67% (2021 год на 5234,8 тыс. руб. или на 22,83%);

Сокращен объем бюджетных ассигнований по отношению к первоначально утвержденным, на 0,2 тыс. руб. по разделам функциональной классификации:

(0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – уменьшено на 0,2 тыс. руб. или на 0,03% (2021 год увеличено на 99,8 тыс. руб. или на 17,94%).

По разделу (1300) «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2022 году расходы не запланированы, ввиду отсутствия долговых обязательств. (2021 год снижено бюджетных ассигнований на 34,2 тыс. руб. или на 22,94%).

По итогам 2022 года исполнение бюджета муниципального образования «Первомайский район» по расходам составило 1359343,13 тыс. руб. или 98,8% к объему, утвержденному Решением о бюджете на 2022 год (2021 год 869250,87 тыс. руб. или 99,2%). Темп роста к уровню 2021 года составил 156,38 % (в сопоставимых ценах – 139,70%).

100 процентное исполнение расходов бюджета по отношению к утвержденным показателям составило по разделам функциональной классификации:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 54721,91 тыс. руб. (2021 год исполнение составило 47159,44 тыс. руб. или 100,0%).

- (0200) «Национальная оборона» исполнение составило 1624,24 тыс.руб. (2021 год 1408,2 тыс. руб. или 100,0%),

- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 509,94 тыс. руб. (2021 год 656,04 тыс. руб. или 100,0%),

- (0800) «Культура и кинематография» 84664,23 тыс. руб. (2021 год 90733,96 тыс. руб. или 100,0%),

- (1100) «Физическая культура и спорт» 4258,95 тыс. руб. (2021 год 3347,97 тыс. руб. или 100,0%).

Снижение исполненных расходов по отношению к утвержденным расходам бюджета по итогам года, произошло по разделам функциональной классификации:

- (0400) «Национальная экономика» исполнение составило 67711,33 тыс. руб. или 94,9% (2021 год исполнение составило 71128,54 тыс. руб. или 98,9%).

- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство», исполнение составило 330171,40 тыс. руб. или 99,9% (2021 год исполнение составило 145065,46 тыс. руб. или 97,8%).

- (0700) «Образование» исполнение составило 756114,94 тыс. руб., 99,7%;(2021 год исполнение составило 452024,33 тыс. руб. или 99,6%).

- (1000) «Социальная политика» на 728,31 тыс. руб. кассовое исполнение составило 27771,49 тыс. руб. или 88,5%;(2021 год исполнение составило 29449,39 тыс. руб. или 97,6%).

- (1400) «Межбюджетные трансферты» 31794,70 тыс. руб. или 83,6% (2021 год исполнение составило 28162,78 тыс. руб. или 100,0%).

Проектом решения об исполнении бюджета за 2022 год, утверждается исполнение бюджета Первомайского района по расходам в сумме 1359343,13 тыс. руб., это на 490092,26тыс. руб. или на 56,38% больше исполнения бюджета по расходам за 2021 год 869250,87 тыс. руб.).

Увеличение исполнения бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом произошло по разделам функциональной классификации:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» на 7562,47 тыс. руб. или на 16,35%, в том числе за счет увеличения расходов по подразделам:

 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования на 14,86%,

 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления на 26,6%,

 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций на 5,9%,

 0105 Судебная система на 334,8%,

 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора на 5,6%,

 0113 Другие общегосударственные вопросы на 40,7%.

- (0200) «Национальная оборона» - на 216,04 тыс. руб. или на 15,3%, в том числе за счет увеличения расходов по подразделам:

0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка на 11,3%,

0204 Мобилизационная подготовка экономики в 151,0%.

- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 185105,94 тыс. руб. или на 127,6%, увеличение расходов произошло по подразделам:

0501 Жилищное хозяйство на 59,0%,

0502 Коммунальное хозяйство на 144,1%,

 0503 Благоустройство на 58,3%.

- (0700) «Образование» на сумму 304090,17 тыс. руб. или на 67,3%, из них за счет увеличения расходов по подразделам:

 0701 Дошкольное образование на 4,6%,

 0702 Общее образование на 87,4%,

 0703 Дополнительное образование детей на 65,3%,

 0707 Молодежная политика 41,3%,

0709 Другие вопросы в области образования на 18,6%.

- (1100) «Физическая культура и спорт» – на 910,98 тыс. руб. или на 27,2%, в том числе за счет увеличения финансирования по подразделам:

1101 Физическая культура на 29,6%,

1103 Спорт высших достижений на 33,1%.

- (1400) «Межбюджетные трансферты» на 3631,92 тыс. руб. или 12,9%, за счет поступлений по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 61,4%.

Снижение исполнения бюджета по расходам в 2022 году на сумму тыс. руб. по сравнению с прошлым годом произошло по разделам функциональной классификации:

- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 146,1 тыс. руб. или на 22,3%, за счет уменьшения расходов по подразделу 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности.

- (0400) «Национальная экономика» - на 3417,21 тыс. руб. или на 4,8%, за счет подраздела 0410 Связь и информатика, расходы по которому в 2022 году не запланированы (в 2021 году исполнение по расходам составили 6956,0 тыс. руб.)

- (0800) «Культура и кинематография» на сумму 6069,73 тыс. руб. или на 6,7%, за счет снижения расходных обязательств по подразделам:

0801 «Культура» на 6,8%.;

0804 Другие вопросы в области культуры и кинематографии на 4,9%.

- (1000) «Социальная политика» на 1677,9 тыс. руб. или на 5,7%, из них за счет снижения бюджетных ассигнований по подразделам:

 1004 Охрана семьи и детства на 11,5%,

 1006 Другие вопросы в области социальной политики на 11,3%.

Подробно о расходах по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджета Первомайского района в 2022 году, а также сравнительная характеристика исполнения к плановым показателям 2022 года и процент исполнения к показателям 2021 года, отражено в Приложении 1 Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год (далее – Пояснительная записка к проекту отчета об исполнении бюджета).

Как и в предыдущие годы, основным направлением расходования средств бюджета муниципального образования «Первомайский район», приходиться на социально-культурную сферу 64,2% или 872809,6 тыс. руб., в 2021 году 68,1% или 575555,55 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета, в 2022 году увеличение бюджетных ассигнований на социальную сферу на 51,64% или на 297254,05 тыс. руб. по отношению к исполнению 2021 года, произошло за счет увеличения бюджетных ассигнований по разделам:

- 0500 «Образование» на 180559,3 тыс. руб. или на 51,65%, в основном за счет реализация регионального проекта «Модернизация школьных систем образования в Томской области», проведение капитального ремонта зданий образовательных организация (МБОУ Куяновская СОШ, МБОУ Комсомольская СОШ); реализация государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий», капитальный ремонт здания и кровли МБОУ «Ореховская СОШ», - реализация регионального проекта «Успех каждого ребенка». Капитальный ремонт спортивного зала МБОУ «Комсомольская СОШ» и т.д.

- 1100 «Физическая культура и спорт» на 911,0 тыс. руб. или на 27,21%.

Бюджетные ассигнования на конец года по ведомственной структуре бюджета Первомайского района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств значительно изменились как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Так увеличение ассигнований на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными расходами, на сумму 427247,62 тыс. руб. отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- (901) Дума Первомайского района на 37,88 тыс. руб. или на 3,4% (в 2021 году увеличены бюджетные ассигнования на 52,1 тыс. руб. ил на 6,1%);

- (902) Администрация Первомайского района на 43547,57 тыс. руб. или на 19,3% (2021 год уменьшены бюджетные ассигнования на 8452,82 тыс. руб. или на 6,3%);

- (903) Финансовое управление Администрации Первомайского района на 117155,7 тыс. руб. или на 115,1% (в 2021 увеличены бюджетные ассигнования по расходам на 53545,5 тыс. руб. или на 81,5%);

- (904) Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района на 833,53 тыс. руб. или на 11,4% (в 2021 году уменьшены на 129,38 тыс. руб. или на 3,2%);

- (905) Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района на 206063,71 тыс. руб. или на 39,9%; (2021 год увеличены на 30075,52 тыс. руб. или на 7,2%);

- (907) Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» на 59609,16 тыс. руб. или на 90,4% (в 2021 году увеличены расходы на 33071,6 тыс. руб. или на 47,8%)

Уменьшение ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами на сумму 2182,29 тыс. руб. произошло по следующим главным распорядителями бюджетных средств:

- (908) Контрольно-счетный орган Первомайского района на 295,9 тыс. руб. или на 20,7% (в 2021 году увеличены на 47,4 тыс. руб. или на 3,6%);

- (909) Управление сельского хозяйства администрации Первомайского района на 1886,38 тыс. руб. или на 6,2% (в 2021 году уменьшены бюджетных ассигнований на конец года на 5637,0 тыс. руб. или на 16,9%).

Анализируя расходы бюджета Первомайского района, в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета, можно сделать вывод что исполнение плановых бюджетных назначений составило 100% по главным распорядителям бюджетных средств

- Дума Первомайского района исполнение 1144,28 тыс. руб. (2021 год 100,0% или 903,61 тыс. руб.)

- Контрольно-счетный орган Первомайского района исполнение составило 1135,89 тыс. руб. (2021 год исполнение 100,0% или 1378,36 тыс. руб.).

- Управление сельского хозяйства администрации Первомайского района исполнение составило 28622,82 тыс. руб. (2021 год исполнение 99,60% или 27691,24 тыс. руб.)

По остальным главным распорядителям бюджетных средств исполнение по расходам за 2021 год составило:

- Администрация Первомайского района или 98,2% или 264618,56 тыс. руб. (2021 год исполнение 97,3% или 169597,98 тыс. руб.).

- Финансовое управление Администрации Первомайского района 97,1% или 212680,17 тыс. руб. (2021 год исполнение 99,96% или 119198,40 тыс. руб.).

- Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района исполнение составило 65,9% или 5370,12 тыс. руб. (2021 год исполнение 99,98% или 3931,95 тыс. руб.).

- Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района исполнение составило 99,64% или 720204,76 тыс. руб. (2021 год исполнение 99,61% или 444354,11 тыс. руб.).

- Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» 125566,61 тыс. руб. или 99,99% (в 2021 году исполнение 100,0% сумма расходов 102195,22 тыс. руб.)

Наибольшая удельная доля в общем объеме расходов (больше 10,0%) приходится:

- Администрация Первомайского района – 19,46% или 264618,56 тыс. руб. (2021 – 19,51% или 182765,22 тыс. руб.),

- Финансовое управление Администрации Первомайского района – 15,64% или 212680,17 тыс. руб. (2021 год – 13,71%, или 65696,90 тыс. руб.).

- Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района – 51,12% или 444354,11 тыс. руб. (2021 год – 51,12%, или 444354,11 тыс. руб.),

Расходы главного распорядителя бюджетных средств муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» 9,24% или 125566,61 тыс. руб. (2021 – 11,76%, или 69123,60 тыс. руб.) и Управления сельского хозяйства администрации Первомайского района, в структуре общих расходов составляют 2,1% или 28622,82 тыс. руб. (2021 год 3,18% или 27691,24 тыс. руб.).

Наименьший удельный вес в расходах ниже 1,0% приходится на ГРБС:

- Дума Первомайского района 0,10% или 1144,28 тыс. руб. (2021 год – 0,10% или 903,61 тыс. руб.),

- Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района – 040% или 5370,12 тыс. руб. (2021 год – 0,45% или 3931,95 тыс. руб.).

- Контрольно-счетный орган Первомайского района 0,08% или 1135,89 тыс. руб. (2021 год 0,16% или 1378,36 тыс. руб.),

Согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф.0503164), объем неисполненных обязательств по расходам бюджета муниципального образования «Первомайский район» составил 1359343,14 тыс. руб., из них в соответствии с Приказом Финансового управления Администрации Первомайского района от 30.12.2015 №58 «Об особенностях заполнения формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», ниже установленной нормы процента неисполнения расходов сложился по расходным обязательствам:

- Организация перевозок тел (останков) умерших или погибших в места проведения патологоанатомического вскрытия, судебно-медицинской экспертизы, процент исполнения расходных обязательств составил 48,66%, сумма неисполненных обязательств составила 354,37 тыс. руб. или 0,03% от общего объема неисполненных обязательств.

- Оказание помощи в ремонте и (или) переустройстве жилых помещений граждан, не стоящих на учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий и не реализовавших свое право на улучшение жилищных условий за счет средств федерального и областного бюджетов в 2009 и последующих годах, из числа: участников и инвалидов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов; тружеников тыла военных лет; лиц, награжденных знаком "Жителю блокадного Ленинграда"; бывших несовершеннолетних узников концлагерей; вдов погибших (умерших) участников Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов, не вступивших в повторный брак, процент исполнения расходных обязательств составил 87,50%, сумма неисполненных обязательств составила 12,50 тыс. руб. или 0,001% от общего объема неисполненных обязательств.

- Оказание помощи в ремонте и (или) переустройстве жилых помещений граждан, не стоящих на учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий и не реализовавших свое право на улучшение жилищных условий за счет средств федерального и областного бюджетов в 2009 и последующих годах, из числа: участников и инвалидов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов; тружеников тыла военных лет; лиц, награжденных знаком "Жителю блокадного Ленинграда"; бывших несовершеннолетних узников концлагерей; вдов погибших (умерших) участников Великой Отечественной войны 1941-1945 годов, не вступивших в повторный брак, процент исполнения расходных обязательств составил 87,50%, сумма неисполненных обязательств составила 12,50 тыс. руб. или 0,001% от общего объема неисполненных обязательств.

- Ежемесячная выплата денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей и обеспечение денежными средствами лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находившихся под опекой (попечительством), в приемной семье и продолжающих обучение в муниципальных общеобразовательных организациях, процент исполнения расходных обязательств составил 91,81%, сумма неисполненных обязательств составила 127,80 тыс. руб. или 0,009% от общего объема неисполненных обязательств,

- Содержание приемных семей, включающее в себя денежные средства приемным семьям на содержание детей и ежемесячную выплату вознаграждения, причитающегося приемным родителям, процент исполнения расходных обязательств составил 79,34%, сумма неисполненных обязательств составила 3353,03 тыс. руб. или 0,25% от общего объема неисполненных обязательств,

- Иные межбюджетные трансферты, процент исполнения расходных обязательств составил 61,04%, сумма неисполненных обязательств составила 6233,99 тыс. руб. или 0,46% от общего объема неисполненных обязательств,

- Осуществление отдельных государственных полномочий по подготовке и оформлению документов, удостоверяющих уточненные границы горного отвода (горноотводный акт и графические приложения) и являющихся неотъемлемой составной частью лицензии на пользование недрами, в отношении участков недр местного значения в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, процент исполнения расходных обязательств составил 0,0%, сумма неисполненных обязательств составила 0,9 тыс. руб. или 0,000% от общего объема неисполненных обязательств.

- Проведение кадастровых работ по оформлению земельных участков в собственность муниципальных образований, процент исполнения расходных обязательств составил 92,92%, сумма неисполненных обязательств составила 0,73 тыс. руб. или 0,000% от общего объема неисполненных обязательств,

- Проведение комплексных кадастровых работ на территории Томской области, процент исполнения расходных обязательств составил 0,0%, сумма неисполненных обязательств составила 2770,38 тыс. руб. или 0,20% от общего объема неисполненных обязательств,

- Осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем и обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием, в части организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, процент исполнения расходных обязательств составил 85,41%, сумма неисполненных обязательств составила 214,07 тыс. руб. или 0,002% от общего объема неисполненных обязательств,

- Обеспечение комплексного развития сельских территорий федерального проекта "Современный облик сельских территорий" в связи с увеличением цен на строительные ресурсы за счет средств резервного фонда правительства Российской Федерации, процент исполнения расходных обязательств составил 88,60%, сумма неисполненных обязательств составила 1206,07 тыс. руб. или 0,09% от общего объема неисполненных обязательств,

- Субсидии бюджетным учреждениям, процент исполнения расходных обязательств составил 94,29%, сумма неисполненных обязательств составила 10,00 тыс. руб. или 0,001% от общего объема неисполненных обязательств,

- Реализация проектов, отобранных по итогам проведения конкурса проектов детского и социального туризма процент исполнения расходных обязательств составил 94,94%, сумма неисполненных обязательств составила 7,21 тыс. руб. или 0,001% от общего объема неисполненных обязательств.

Причинами неисполнения расходных обязательств явилось: позднее доведение (перераспределение) денежных средств; уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной; перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета; нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры; оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ; экономия, сложившаяся по результатам выполненных работ. Причины неисполнения расходных обязательств подробно отражены в форме «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) «Пояснительной записки» (ф.0503160) годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год.

Основные показатели структуры расходов районного бюджета по направлениям расходов, информация об исполнении годовых назначений расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств подробно отражены в Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета.

**Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Первомайского района за 2022 год.**

Решением о бюджете на 2022 год, утверждены бюджетные ассигнования на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в размере 69585,2 тыс. руб., окончательным Решением о бюджете на 2022 год в редакции от 22.12.2022 №272, расходы на предоставление межбюджетных трансфертов, утверждены в сумме 229401,1 тыс. руб. (уточненной бюджетной росписью 229515,10 тыс. руб.), в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в размере 21393,8 тыс. руб. (уточненной бюджетной росписью 21507,8 тыс. руб.).

- субвенций бюджетам сельских поселений из районного бюджета на 2022 год в размере 10838,0 тыс. руб.

- иные межбюджетные трансферты в размере 197169,3 тыс. руб.

Кассовое исполнение по предоставленным межбюджетным трансфертам бюджетам сельских поселений составило 222731,7 тыс. руб. или 97,0% от плановых назначений (2021 год 130565,5 тыс. руб. или 99,97%), в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений в сумме 21507,8 тыс. руб. или 100% к уточненному плану (2021 год 21789,6 тыс. руб. 100,0%).

- субвенции в сумме 10816,97 тыс. руб. 100% к уточненному плану (2021 год 11644,1 тыс. руб. или 100,0%).

- иные межбюджетные трансферты в сумме 190406,96 тыс. руб. или 96,6% к плановым назначениям (2021 год 97131,7 тыс. руб. или 99,95%).

По отношению к 2021 году объем бюджетных ассигнований бюджетам сельских поселений в 2021 году увеличился на 70,6% или на 92166,2 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств федерального бюджета сумма бюджетных ассигнований составила 3794,9 тыс. руб. или 1,7% от общей суммы межбюджетных трансфертов (2021 год 6624,2 тыс. руб. или 5,07%);

- за счет средств областного бюджета сумма бюджетных ассигнований составила 214160,30 тыс. руб. или 96,2% от общей суммы межбюджетных трансфертов (2021 год 121216,10 тыс. руб. или 92,84%);

- за счет средств районного бюджета объем бюджетных ассигнований составил 4525,20 тыс. руб. или 2,03% от общей суммы межбюджетных трансфертов (2021 год 2725,20 тыс. руб. или 2,09%).

Приложение 2 текстовой части Пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета подробно отражена информация о предоставленных межбюджетных трансфертах, направлениях предоставления и неисполненных обязательствах.

**Анализ использования резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района за 2022 год**

Направление использования резервного фонда бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год отражено в Приложении 12 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2022 год – «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Первомайского района за 2022 год».

В соответствии с пунктом 6 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением Администрации Первомайского района от 04.07.2018 №151 утвержден «Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района» (далее – Порядок использования резервного фонда).

В 2022 году бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации Первомайского района были исполнены в сумме 540,2 тыс. руб., что составляет 0,04% от общего объема расходов бюджета Первомайского района, что не превышает предельный норматив, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (2021 год 21,4 тыс. руб. или 0,0024%).

Средства резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района направлены:

- на оказание финансовой помощи местным бюджетам сельских поселений для осуществления отдельных целевых непредвиденных расходов в форме иных межбюджетных трансфертов, в размере 510,0 тыс. руб., (распоряжения Администрации Первомайского района № 135-р от 29.03.2022, № 227-р от 16.05.2022, № 231-р от 17.05.2022, № 313-р от 09.06.2022, № 496-р от 23.09.2022.)

- на иные непредвиденные расходы в сумме 30,2 тыс. руб., для поездки и участия во Всероссийском физкультурно-спортивном фестивале инвалидов с поражением опорно-двигательного аппарата "Сочи - 2022", на основании распоряжения Администрации Первомайского района от 05.10.2022 №521-р.

Средства резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района в сумме 540,2 тыс. руб., направлены на мероприятия, не противоречащие пункту 4 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 5 Порядка использования резервного фонда.

В Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, подробно отражена информация о расходовании резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района за 2022 год.

**Анализ исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ за 2022 год.**

 Согласно «Перечня муниципальных программ Администрации Первомайского района» утвержденного распоряжением Администрации Первомайского района от 14.07.2022 №374-р, на 2022 год утверждена 21 муниципальная программа.

Решением Думы Первомайского района от 28.12.2021 № 161 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы» Приложением 8 к Решению о бюджете на 2022 год, первоначально предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 19 ведомственных целевых и муниципальных программ с общим объемом финансирования 412206,40 тыс. руб. (2021 год 21 программ на сумму 236801,17 тыс. руб.) С учетом внесенных изменений на конец 2022 года, количество ведомственных целевых и муниципальных программ, по которым в 2022 году осуществлялось финансирование, составило 17, объем финансирования увеличился на 272050,0 тыс. руб. или на 66,0% и составил 684256,4 тыс. руб. или 49,7% всех расходов районного бюджета (2021 год 19 программы на 315390,55 тыс. руб., 36,00%).

Кассовое исполнение расходов по ведомственным целевым и муниципальным программам в 2022 году составило 677891,30 тыс. руб., или 99,1% от уточненных бюджетных назначений, что на 367459,84 тыс. руб. или на 118,37% больше исполнения 2021 года (2021 год – 310431,46 тыс. руб., 98,43%). Процент исполнения по ведомственным и муниципальным программам, от общего объема исполненных расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год составило 49,87%, что на 14,16 процентных пункта больше 2021 года – 35,71%.

Изменения в программы вносились в течение отчетного года, как в текстовую часть, так и в объемы финансирования. В сторону увеличения изменения вносились по 10 ведомственным целевым и муниципальным программам на сумму 272662,79 тыс. руб. (2021 год – 81910,95 тыс. руб.), в сторону уменьшения по 5 муниципальным программам на сумму 612,79 тыс. руб. (2021 – 386,69 тыс. руб.).

Недоиспользование бюджетных ассигнований в 2022 году на сумму 6365,1 тыс. руб. наблюдается по 7 муниципальным программам, в том числе:

- Муниципальная программа "Развитие образования в Первомайском районе на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025-2026 годы» на сумму 900,7 тыс. руб.

- Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Первомайском районе на 2018-2020 годы ", на сумму 354,4 тыс. руб.

- Муниципальная программа "Развитие культуры, архивного дела и туризма в Первомайском районе", на сумму 7,6 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в МО «Первомайский район» на 2020 – 2022 годы», на сумму 528,4 тыс. руб.

- Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом Первомайского района на 2018 -2022 годы", на сумму 2771,1 тыс. руб.

- Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий в Первомайском районе» на 2020 – 2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы», на сумму 1777,9 тыс. руб.

- Муниципальная программа "Поощрение граждан, организаций за заслуги в социально-экономическом развитии территории Первомайского района на 2019-2021 годы", на сумму 25,0 тыс. руб.

Причины недоиспользования бюджетных обязательств по муниципальным программам, подробно отражены в Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2022 год.

В соответствии с пунктом 2 Статьи 43 Положения о бюджетном процессе, одновременно с Проектом решения об исполнении бюджета за 2022 год, предоставлен Сводный отчет об эффективности реализации муниципальных программ Первомайского района за 2022 год (далее – Сводный отчет об эффективности реализации муниципальных программ). Оценка эффективности реализации муниципальных программ проведена на основании предоставленных отчетов исполнителями муниципальных программ, в соответствии с Приложением №2 и №3 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования и реализации муниципальных программ, утвержденным постановлением Администрации Первомайского района от 18.03.2016 № 55 (далее – Постановление №55 от 18.03.2016).

Согласно Сводному отчету об эффективности реализации муниципальных программ, проверка проведена по 21 муниципальным программам (в том числе в составе 7 программ содержатся Подпрограммы), из них профинансированы в течении 2022 года 17 муниципальных программ

В Сводном отчете об эффективности реализации муниципальных программ по муниципальным программа годы реализации не соответствуют отчетному финансовому году, в том числе:

1. Муниципальная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Первомайском районе на 2019-2021 годы»;

2. Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального образования «Первомайский район» на 2019-2021 годы».;

3. «Муниципальная программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на территории Первомайского района Томской области на период с 2015 по 2017 годы с целевыми показателями до 2020 года».

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования и реализации муниципальных программ, утвержденным постановлением Администрации Первомайского района от 18.03.2016 № 55, из 21 муниципальных программ, представленных в Сводном отчете эффективности реализации муниципальных программ, присвоен рейтинг:

- высокая эффективность по 6 программам, в том числе 2 подпрограммы в составе 1 программы, 1 подпрограмма в составе 1 программ и 4 программы,

- достаточная эффективность по 16 муниципальным программам в том числе 3 подпрограммы в составе 2 программы и сами программы, и 3 подпрограммы.

- низкая эффективность присвоена 2 муниципальным программам.

В соответствии с п.16 Постановления №55 от 18.03.2016 по итогам проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ вынесено решение о прекращении реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории Первомайского района на 2021-2022 годы» и в Подпрограмму1 «Оказание государственной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан в Первомайском районе» и Подпрограмму 2 «Обеспечение доступности и комфортности жилища, формирование качественной жилой среды в Первомайском районе» Муниципальной программы «Жилье и городская среда в Первомайском районе на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы» внести изменения, касающиеся целей, сроков, объемов финансирования программных мероприятий.

**Анализ исполнения публичных нормативных обязательств за 2022 год**

Первоначальным Решением о бюджете на 2022 год Приложением №10 предусмотрен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2022 год, в сумме 8738,3 тыс. руб. Окончательным Решением о бюджете на 2022 год, Приложением № 10 утверждены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 8738,3тыс. руб. Окончательная сумма бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2022 год утверждена в размере 8738,3 тыс. руб., что на 180,0 тыс. руб. или на 2,02% меньше уровня 2021 года (8918,3 тыс. руб.).

Согласно Приложению 9 «Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств за 2022 год», Отчета об исполнении бюджета, кассовое исполнение публичных нормативных обязательств за 2022 год, составило 8732,6 тыс. руб., что составляет 99,93% от уточненных бюджетных назначений и выше исполнения 2021 год на 55,7 тыс. руб. или 0,64% (8676,9 тыс. руб., или 97,29%) в том числе:

- Ежемесячная денежная выплата граждан, имеющим звание «Почетный гражданин района» исполнена в сумме 187,5 тыс. руб. или 100,0% от уточненных бюджетных назначений (за 2021 год исполнение составило 170,2 тыс. руб. 100,00%);

- Ежемесячная выплата денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей и обеспечение денежными средствами лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находившихся под опекой (попечительством), в приемной семье и продолжающих обучение в муниципальных общеобразовательных организациях исполнена в сумме 1418,6 тыс. руб. или 91,81% (в 2021 году исполнение составило 99,77% или 1641,2 тыс. руб.);

- Ежемесячная выплата денежных средств приемным семьям на содержание детей, а также вознаграждение детей, а также вознаграждение причитающегося приемным родителям исполнена в сумме 5980,0 тыс. руб. или 85,42% (в 2020 году исполнение составило 96,34% или 6262,3 тыс. руб.);

На невыполнение плановых назначений повлияло уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

**Анализ исполнение муниципального дорожного фонда муниципального образования Первомайский район» за 2022 год.**

Пунктом 8 Приложения к Решению о бюджете на 2022 год, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» на 2022 год (далее – Муниципальный дорожный фонд) утвержден в сумме 29780,0 тыс. руб. (2021 год 30820,8 тыс. руб.), Пунктом 8 Приложения к Решению о бюджете на 2022 год (в редакции от 22.12.2022 №272), объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 31600,5 тыс. руб. (2020 – 31134,0 тыс. руб.), увеличение составило 779,7 тыс. руб. или 2,53% (2020 год 313,2 тыс. руб., 1,02%).

Согласно Отчету, об исполнении муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год, планируемы поступления по муниципальному дорожному фонду утверждены в сумме 31394,3 тыс. руб. (2021 год 30638,6 тыс. руб.), кассовое исполнение составило 31394,3 тыс. руб. (2021 год 30720,0 тыс. руб.) что составляет 100,0% от утвержденных доходов (2021 год 100,3%.), в том числе за счет:

- Акцизов по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации в сумме 3158,7 тыс. руб. или 113,6% (2021 год 2728,6 тыс. руб., 103,4%);

- Субсидии местным бюджетам на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального района в сумме 27000,0 тыс. руб. или 100,0% (2021 год 26991,8 тыс. руб. ,100,0%);

- Субсидии на софинансирование расходных обязательств по решению вопросов местного значения, возникающих в связи с реализацией проектов, предложенных непосредственно населением муниципальных образований Томской области, отобранных на конкурсной основе, в сумме 140,5 тыс. руб. или 100,0% от утвержденных показателей (2021 год исполнения по данной статье нет).

- Межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 698,8 тыс. руб. или 100,0% (2021 год 999,6 тыс. руб. или 100,0%).

- Прочие неналоговые доходы, исполнение составило 396,3 тыс. руб. или 51,1% от утвержденных показателей, в 2021 году данная статья не присутствовала.

Расходы муниципального дорожного фонда при плановых назначениях 31600,5 тыс. руб. (2021 год 31134,0 тыс. руб.) составили 31072,1 тыс. руб. или 98,3% к годовому плану (2021 год 31009,3 тыс. руб. или 99,6%), из них за счет средств областного бюджета – 26471,6 тыс. руб. или 4,48% к исполнению (2021 год 26991,8 тыс. руб., 87,04%), бюджета муниципального района – 3209,6 тыс. руб. или 10,30% (2021 год 2728,6 тыс. руб., 8,8%) а также за счет средств межбюджетных трансфертов, передаваемых сельскими поселениями бюджету муниципального района 1390,9 тыс. руб. или 4,48% (2021 год 999,6 тыс. руб., 3,22%).

В 2022 году за счет средств Муниципального дорожного фонда произведены расходы в сумме 31072,1 тыс. руб. в том числе:

- на осуществление деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в сумме 3069,1 тыс. руб. или 100,00% к плановым назначениям и 9,88% от общей суммы расходов муниципального дорожного фонда (2021 год 2639,0 тыс. руб., 100,0% и 8,51%);

- на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципальных районов в сумме 27862,5 тыс. руб. или 98,1% к плановым назначениям и 89,67% от общей суммы расходов (2021 год 28370,3 тыс. руб., 99,6% и 91,49%).

- финансовая поддержка инициативного проекта (Обустройство остановочного павильона по адресу: Томская область, Первомайский район, п. Майский, ул. Центральная, 15А), в сумме 140,5 тыс. руб. или 100,0% к плановым назначениям и 0,45% от общей суммы расходов дорожного фонда.

Причины неисполнения расходов на осуществление деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района на сумму 528,4 тыс. руб., сложились в связи тем, что фактически произведено расходов меньше доведенных бюджетных назначений - Приложение 1 «Сведения о расходах по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджета за 2022 год» к Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 2022 год.

В Таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» и текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) Годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год, не указаны причины неисполнения расходов по муниципальному дорожному фонду относительно запланированных ассигнований.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. На 01.01.2022 года остатки средств муниципального дорожного фонда составили 206,2 тыс. руб., которые направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2022 году. Согласно Отчету, об использовании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год, остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2023 года составил 0,0 тыс. руб.

**Дефицит бюджета и источники его финансирования.**

Решением Думы Первомайского района от 28.12.2021 № 161 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы» бюджет муниципального образования «Первомайский район» был принят с дефицитом в размере 0,0 тыс. руб. С учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете Первомайского района на 2022 год в окончательной редакции от 22.12.2022 №272, бюджет Первомайского района утвержден с дефицитом в размере 8027,4 тыс. руб., в составе источников финансирования дефицита бюджета включены:

- Разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации-0,0 тыс. руб.;

- Разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации, 0,0 тыс. руб.

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в сумме +8027,4 тыс. руб.

Согласно представленной бюджетной отчетности финансового органа «Отчет об исполнении бюджета» (ф.0503117) и Проекту решения об исполнении бюджета за 2022 год, бюджет Первомайского района в 2022 году исполнен с дефицитом в размере 3242,43 тыс. руб. (в 2021 году бюджет исполнен с профицитом в размере 6203,7 тыс. руб.).

Приложением 5 «Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год» к Проекту решения об исполнении бюджета за 2022 год, источники финансирования дефицита бюджета утверждены:

- получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации 0,0 тыс. руб.

- погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации 0,0 тыс. руб. (за 2021 год -3700,0тыс. руб.)

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 8027,4 тыс. руб. (в 2021 году 2503,8 тыс. руб.).

**Муниципальный долг**

Решением Думы Первомайского района от 28.12.2010 № 161 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2022 год и на плановый период 2023 -2024 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Первомайский район» на 01.01.2023 г. установлен в размере 0,0 тыс. руб. (на 01.01.2021 года 0,0 тыс. руб.), предельный объем долга по муниципальным гарантиям на 2022 год установлен в размере 0,0 тыс. руб., объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год установлен в размере 0,0 тыс. руб. (на 2020 год 149,1 тыс. руб.)

С учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете Первомайского района на 2022 год (окончательная редакция от 22.12.2022 №272), верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 г. не изменился и составил 0,0 тыс. руб. в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб., предельный объем муниципального долга на 2022 год установлен 0,0 тыс. руб., объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год установлен в размере 0,0 тыс. руб.

**Согласно** «Сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф.0503172) Годового отчета об исполнении бюджета за 2022 года, о**бъем муниципального долга составил на 01.01.2023 года 0,0 тыс. руб.**

Приложением 6 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2022 год, предлагается к утверждению Отчет о выполнении Программы муниципальных внутренних заимствований Первомайского района за 2022 год (далее – Отчет), с объемом внутренних заимствований (погашение), в сумме 0,0 тыс. руб.

Приложением 7 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2022 год предлагается утвердить «Отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2022 год» с остатком задолженности по бюджетным кредитам в размере 419,2 тыс. руб.

Согласно Справке по бюджетным кредитам, предоставленным из местного бюджета в 2022 году Муниципальное образование «Первомайский район» в составе Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год, сумма непогашенных кредитов на 01.01.2023 года составила 419,2 тыс. руб., в том числе сумма основного долга 153,36 тыс. руб., проценты и пени в сумме 265,79 тыс. руб.

Приложением 8 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2022 год, утверждается Отчет о муниципальных гарантиях Первомайского района за 2022 год, с объемом долговых обязательств по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием «Первомайский район» Томской области, по состоянию на 01.01.2023 в размере 0,0 тыс. руб., что соответствует объему долговых обязательств указанных в Сведениях о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) Годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год.

Пунктом 10 Приложения к Решению о бюджете на 2022 год (в окончательной редакции от 22.12.2022 №272), объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Первомайский район» на 2022 год установлен в сумме 0,0 тыс. руб.

Приложением 3 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2023 год, предоставлен Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2022 год, где исполнение по расходам по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» раздела (1300) «Обслуживание государственного и муниципального долга» не заложено.

**Предложения:**

Рекомендовать, Думе Первомайского района, утвердить Отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2022 год» по доходам в размере 1356100,7 тыс. руб., по расходам в сумме 1359343,13 тыс. руб., с дефицитом в размере 3242,4 тыс. руб.

Отделу экономического развития Администрации Первомайского района, в Сводном отчете об эффективности реализации муниципальных программ, годы реализации муниципальных программ прописывать в соответствии со сроками, утвержденными постановлениями об утверждении муниципальных программ.

Председатель Контрольно-счетного

органа Первомайского района Л.В.Савченко