

«Кулöмдiн» муниципальнöй районса видзöдан-арталан комиссия **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Усть-Куломский»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 21 апреля 2023 года |  | с.Усть-Кулом |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по годовому отчёту об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский»**

**за 2022 год по результатам внешней проверки**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Основание  для проведения внешней проверки  и подготовки  заключения | - статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;  - статья 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Усть-Куломский» (утверждено Решением Совета МР «Усть-Куломский» от 14.11.2008г. № XVI-174 (в ред. от 30.09.2022г.));  - статья 2 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Усть-Куломский» (утверждено Решением Совета МР «Усть-Куломский» 10 декабря 2021 года № X-198);  - План контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссии МР «Усть-Куломский» на 2023 год (утвержден Приказом Председателя от 13.12.2022 г. № 13-ОД). |
| Для подготовки заключения представлены  Выводы по итогам внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета | - годовой отчёт об исполнении бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2022 год;  - бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств местного бюджета за 2022 год.  1. Годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств местного бюджета в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.  2. Показатели доходов и расходов местного бюджета подтверждаются показателями бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств местного бюджета.  3. Расходование средств сверх утвержденных бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 25 Решения Совета МО МР «Усть-Куломский» от 10.12.2021 г. № Х-202 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»  4. Финансирование расходов, не предусмотренных Решением Совета о местном бюджете на 2022 год, осуществлялось в соответствии со статьёй 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 25 Решения Совета МО МР «Усть-Куломский» «О бюджете муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»  5. Случаев расходования средств местного бюджета сверх уточнённой бюджетной росписи, а также не предусмотренных уточнённой бюджетной росписью местного бюджета на 2022 год, в ходе внешней проверки не выявлено. |
|  |  |

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании ст. 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципального района «Усть-Куломский», утвержденного решением Совета МО муниципального района «Усть-Куломский» от 14.11.2008 N XVI-174 (ред. от 30.09.2022) *(далее по тексту – Положение о бюджетном процессе)*, п.8 плана контрольных мероприятий Контрольно-счетной комиссии на 2023 год проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» за 2022 год.

В рамках внешней проверки годового отчёта:

1. Проведена внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год (далее - ГАБС).

2. Проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2022 год (далее - местный бюджет).

Заключение на годовой отчёт об исполнении местного бюджета за 2022 год подготовлено с учётом данных внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

1. **Общие сведения.**

Отчёт об исполнении бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2022 год по форме, установленной Министерством финансов Российской Федерации для составления и представления годовой отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, представлен администрацией МР «Усть-Куломский» в Контрольно-счетную комиссию в срок до 1 апреля, что соответствует сроку, установленному статьей 20 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс) бюджетная отчётность включает:

1) отчет об исполнении бюджета;

2) баланс исполнения бюджета;

3) отчёт о финансовых результатах деятельности;

4) отчёт о движении денежных средств;

5) пояснительную записку.

Администрацией МР «Усть-Куломский» на внешнюю проверку представлены следующие формы бюджетной отчётности:

1) отчёт об исполнении бюджета на 1 января 2023 г, (форма 0503317);

2) баланс исполнения бюджета на 1 января 2023 г. (форма 0503320);

3) отчёт о финансовых результатах деятельности на 1 января 2023 г. (форма 0503321);

4) отчёт о движении денежных средств на 1 января 2023 г. (форма 0503323);

5) пояснительная записка на 1 января 2023 г. (форма 0503360).

Представленный перечень форм отчётов соответствует перечню, установленному Бюджетным кодексом и Приказом Минфина России 191н.

**2. Общая характеристика исполнения местного бюджета за 2022 год.**

2.1. По данным отчёта об исполнении бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2022 год (ф. 0503317) общий объем доходов за 2022 г. составил 2 011 436 413,09 руб., расходы составили 1 983 230 674,01 руб. В связи с превышением доходов над расходами сложился профицит местного бюджета в размере 28 205 739,08 руб.

2.2. В течение 2022 года шесть раз вносились изменения и дополнения в Решение Совета от 10.12.2021 г. № Х-202 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Изменения вносились в связи с дополнительным поступлением финансовой помощи из республиканского бюджета Республики Коми, поступлением дополнительных налоговых и неналоговых доходов, а также в связи с перераспределением остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2022 года.

Бюджетные ассигнования по расходам местного бюджета, установленные уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2022 г., составили **2 042 250 704,27** **руб**., что соответствуют данным отчета об исполнении бюджета за 2022 год (ф.0503317) и превышает бюджетные назначения, утверждённые решением о бюджете на 2 336 108,83 руб. Объём отклонений показателей уточнённой бюджетной росписи от утверждённых решением о местном бюджете приходится на 2 ГАБС, из них:

в сторону увеличения бюджетных назначений:

- Управление образования АМР «Усть-Куломский» - 6 396 253,78 руб.;

- Администрация МР «Усть-Куломский» - 15 936,53 руб.;

в сторону уменьшения:

- Управление образования АМР «Усть-Куломский» - 3 852 678,48 руб.;

- Администрация МР «Усть-Куломский» - 223 403,0 руб.

2.3. При проведении анализа исполнения основных характеристик бюджета муниципального района «Усть-Куломский» за 2022 год по представленному годовому отчету и по результатам проверок, проведенных Контрольно-счетной комиссией, расхождения не установлены. Данный анализ отражен в таблице № 1:

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименова-ние показателей | Утверждено решением о бюджете  (руб.) | Утвержденные бюджетные назначения (ф.0503317) (руб.) | Исполнено за 2022 год | | Откло-нение  (гр.5-гр.4) | Исполнение, % | |
| по данным отчета об исполнении бюджета (руб.) | по результатам проверок  (руб.) | к решению о бюджете | к утвержден-  ным бюджет-ным назначени-ям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общий объем доходов | 2 012 430 198,86 | 2 012 430 198,86 | 2 011 436 413,09 | 2 011 436 413,09 | 0 | 99,9 | 99,9 |
| Общий объем расходов | 2 039 914 595,44 | 2 042 250 704,27 | 1 983 230 674,01 | 1 983 230 674,01 | 0 | 97,5 | 97,3 |
| Дефицит (-), профицит (+)  бюджета | -27 484 396,58 | -29 820 505,41 | 28 205 739,08 | 28 205 739,08 | 0 | х | х |

**3. Доходы бюджета.**

3.1. Согласно отчетным данным, утвержденные плановые назначения по доходам на 2022 год составили **2 012 430 198,86** **руб**. Исполнение бюджета по доходам сложилось в размере **2 011 436 413,09** **руб**., что составляет 99,9% от утвержденного плана. Недовыполнение составило 993 785,77 руб., в том числе по налоговым и неналоговым доходам наблюдается поступление на 25 791 776,12 руб. сверх плановых показателей, тогда как по безвозмездным поступлениям наблюдается недопоступление в сумме 26 785 561,89 руб.

Первоначально утвержденные доходы на основании данных решения Совета МР «Усть-Куломский» на 2022 г. составляли 1 708 051 031,85 руб., в том числе налоговые и неналоговые - 378 927 600,0 руб. или 22,2%, безвозмездные поступления – 1 329 123 431,85 руб. или 77,8% к общему объему доходов. В течение года объём доходов увеличился на 304 379 167,01 руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 17 158 745,0 руб., безвозмездные поступления – на 287 220 422,01 руб.

Утвержденные на 2022 год бюджетные назначения с учетом изменений и дополнений соответствуют данным, указанным в графе 14 ф.0503317 «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».

3.2. По сравнению с отчетным периодом 2021 года поступление доходов в бюджет МО МР «Усть-Куломский» в 2022 году увеличилось на 217 974 475,75 руб., из них рост налоговых и неналоговых доходов составил 36 871 657,06 руб., безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней - 181 102 818,69руб. Анализ поступлений приведен в таблице.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение бюджета  МО МР «Усть-Куломский» | | Изменение ("+" - увеличение, "-" - уменьшение показателя) | |  |  |
|  |  |
| Отчетный период текущего 2022 года | Сопоставимый период предыдущего  2021 года | Сумма | % |  |  |
| **Доходы бюджета – всего:** | **2 011 436 413,09** | **1 793 461 937,34** | **217 974 475,75** | **12,2** |  |  |
| ***налоговые и неналоговые доходы,***  *в том числе:* | ***421 878 121,12*** | ***385 006 464,06*** | ***36 871 657,06*** | ***9,6*** |  |  |
| ***Налоговые доходы, в том числе:*** | ***400 875 537,69*** | ***362 814 143,86*** | ***38 061 393,83*** | ***10,5*** |  |  |
| *Налог на доходы физических лиц* | *337 615 193,13* | *311 505 938,54* | *26 109 254,59* | *8,4* |  |  |
| *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* | *35 935 155,4* | *30 379 375,96* | *5 555 779,44* | *18,3* |  |  |
| *Налоги на совокупный доход* | *24 310 329,5* | *18 680 113,97* | *5 630 215,53* | *30,1* |  |  |
| *Государственная пошлина* | *3 014 859,66* | *2 248 715,39* | *766 144,27* | *34,1* |  |  |
| *Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам* | *0* | *0* | *0* |  |  |  |
| ***Неналоговые доходы, в том числе:*** | ***21 002 583,43*** | ***22 192 320,20*** | ***-1 189 736,77*** | ***-5,4*** |  |  |
| *Доходы от использования имущества* | *15 463 673,46* | *16 033 755,46* | *-570 082,0* | *-3,6* |  |  |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *1 066 340,35* | *266 052,10* | *800 288,25* | *Рост в 4 раза* |  |  |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | *314 076,06* | *288 441,80* | *25 634,26* | *8,9* |  |  |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *1 595 919,63* | *1 112 641,64* | *483 277,99* | *43,4* |  |  |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *2 367 987,88* | *4 255 486,55* | *-1 887 498,67* | *-44,4* |  |  |
| *Прочие поступления (невыясненные)* | *194 586,05* | *235 942,65* | *-41 356,6* | *-17,0* |  |  |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***1 589 558 291,97*** | ***1 408 455 473,28*** | ***181 102 818,69*** | ***12,9*** |  |  |
| *Дотации* | *239 821 380,0* | *219 279 901,27* | *20 541 478,73* | *9,4* |  |  |
| *Субсидии* | *505 012 889,8* | *440 919 199,42* | *64 093 690,38* | *14,5* |  |  |
| *Субвенции* | *753 699 588,33* | *672 732 236,68* | *80 967 351,65* | *12,0* |  |  |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *81 839 516,0* | *70 043 154,85* | *11 796 361,15* | *16,8* |  |  |
| *Прочие безвозмездные поступления* | *8 981 495,0* | *4 315 000,00* | *4 666 495,0* | *Рост в 2,1 раза* |  |  |
| *Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение из бюджетов поселений* | *237 509,43* | *1 256 330,71* | *-1 018 821,28* | *Снижение в 5,3 раза* |  |  |
| *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение* | *-34 086,59* | *-90 349,65* | *56 263,06* | *Снижение в 2,7 раза* |  |  |

Налоговые доходы в проверяемом периоде поступили в объеме 400 875 537,69 руб., рост по сравнению с прошлым годом составил 38 061 393,83 руб., доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 95,0% .

Увеличение налоговых доходов произошло по всем видам платежей:

- рост налога на доходы физических лиц (+ 26 109 254,59 руб.) связан с увеличением минимального размера оплаты труда с 01.01.2022 г. в соответствии с федеральным законом от 19.06.2000 г. N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда", а также увеличением денежного содержания в 1,1 раза органов местного самоуправления с 01.07.2022 г.;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (+5 555 779,44 руб.).

Отчисление в местный бюджет акцизов осуществляется в соответствии с законом Республики Коми от 01.10.2007г. № 88-РЗ «О бюджетной системе и бюджетном процессе в Республике Коми», в размере не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Коми от указанного налога по дифференцированным нормативам, установленным законом Республики Коми о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. В 2022 году он составил 1,0924%, в 2021 году данный норматив составлял 1,0965%. Несмотря на снижение норматива отчислений в местные бюджеты наблюдается рост поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации по сравнению с 2021 годом, в том числе в связи со значительным ростом цен на дизельное топливо в 2022 году по сравнению с 2021 годом (+12,4%). По бензину в 2022 г. наблюдается снижение цены (-1,6%).

Также, рост доходов наблюдается по налогу на совокупный доход (+5 630 215,53 руб.), государственной пошлине (+766 144,27 руб.).

Объем поступлений *неналоговых* доходов в 2022 году составил 21 002 583,43руб., или 5,0 % в объеме налоговых и неналоговых доходов, что на 1 189 736,77руб. меньшее, чем в 2021 году.

Значительное снижение поступлений по неналоговым доходам наблюдается по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (-1 887 498,67 руб.). Доходы от использования имущества снизились на 570 082,0 руб., прочие поступления – на 41 356,6 руб.

Рост поступлений неналоговых доходов наблюдается по платежам при пользовании природными ресурсами (+800 288,25 руб.), доходам от продажи материальных и нематериальных активов (+483 277,99 руб.), доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (+25 634,26 руб.).

Объем безвозмездных поступлений в 2022 году составил 1 589 558 291,97 руб. и по сравнению с 2021 годом увеличился на 181 102 818,69руб. или на 12,9%. В том числе, рост поступлений по субсидиям составил 64 093 690,38 руб. или 14,5%, объем субвенций увеличился на 80 967 351,65 руб. или на 12%, дотации увеличились на 20 541 478,73 руб. или 9,4%, иные межбюджетные трансферты - на 11 796 361,15руб. или 16,8%, прочие безвозмездные поступления - на 4 666 495,0 руб., или 2,1 раза. В то же время по доходам от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение из бюджетов поселений наблюдается снижение на 1 018 821,28 руб.

3.3. Администрирование доходов, поступивших в бюджет МО МР «Усть-Куломский» в отчетном году, осуществлялось 6 главными администраторами доходов бюджета муниципального района «Усть-Куломский».

Перечень администраторов доходов бюджета МО МР «Усть-Куломский» утвержден Постановлением администрации МР «Усть-Куломский» от 13.12.2021 г. № 1687 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» и Перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский»» начиная с 2022 г., в число которых входят:

- Администрация муниципального района «Усть-Куломский»;

- Управление культуры и национальной политики администрации муниципального района «Усть-Куломский»;

- Управление образования администрации муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский»;

- Финансовое управление администрации муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский»;

- Контрольно-счетная комиссия МР «Усть-Куломский»;

- Отдел физической культуры, спорта и туризма администрации МР «Усть-Куломский».

Кроме вышеуказанных администраторов поступили доходы от иных администраторов доходов бюджета – государственных органов, осуществляющих контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты доходов.

3.4. Основными источниками поступлений доходов в бюджет МО МР «Усть-Куломский» являлись:

1) налоговые и неналоговые доходы – 421 878 121,12 руб., доля в общей сумме доходной части бюджета – 21,0%;

2) безвозмездные поступления – 1 408 455 473,28 руб., доля в общей сумме доходной части бюджета – 79,0%.

Исполнение доходов за 2022 год в разрезе источников приведено в таблице №3.

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Предусмотрено по данным Отчета в бюджете на год | Исполнено | | |
| Сумма | Отклонение  от плана | Процент исполнения |
| ***Доходы всего*** | **2 012 430 198,86** | **2 011 436 413,09** | **-993 785,77** | **99,9** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы,*** *в том числе:* | ***396 086 345,0*** | ***421 878 121,12*** | ***25 791 776,12*** | ***106,5*** |
| ***Налоговые доходы*** | ***376 642 278,75*** | ***400 875 537,69*** | ***24 233 258,94*** | ***106,4*** |
| *Налог на доходы физических лиц* | 318 995 484,92 | *337 615 193,13* | *18 619 708,21* | *105,8* |
| *Доходы по подакцизным товарам* | 33 026 320,0 | *35 935 155,4* | *2 908 835,4* | *108,8* |
| *Налоги на совокупный доход* | 22 157 473,83 | *24 310 329,5* | *2 152 855,67* | *109,7* |
| *Государственная пошлина* | 2 463 000,0 | *3 014 859,66* | *551 859,66* | *122,4* |
| *Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам* | 0 | *0* | *0* | *0* |
| ***Неналоговые доходы*** | ***19 444 066,25*** | ***21 002 583,43*** | **1 558 517,18** | **108,0** |
| *Доходы от использования имущества* | *14 675 000,0* | *15 463 673,46* | 788 673,46 | 105,4 |
| *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* | *914 280,0* | *1 066 340,35* | 152 060,35 | 116,6 |
| *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* | *304 786,25* | *314 076,06* | 9 289,81 | 103,0 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *1 050 000,0* | *1 595 919,63* | 545 919,63 | 152,0 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *2 500 000,0* | *2 367 987,88* | -132 012,12 | 94,7 |
| *Прочие неналоговые доходы* | *0* | *194 586,05* | 194 586,05 | - |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***1 616 343 853,86*** | ***1 589 558 291,97*** | **-26 785 561,89** | **98,3** |

3.5. Анализ исполнения бюджета по доходам за 2022 год показал, что налоговые и неналоговые доходы поступили больше запланированных на 25 791 776,12 руб., или 106,5%.

Рост поступлений по *налоговым* доходам относительно плана составил 24 233 258,94 руб. (или 106,4%), по *неналоговым* доходам - 1 558 517,18 руб. (или 108,0%) .

Перевыполнение плановых назначений по *налоговым* доходам связано с дополнительным поступлением в бюджет налога на доходы физических лиц в сумме 18 619 708,21 руб., доходов по подакцизным товарам (+2 908 835,4 руб.), налога на совокупный доход (+2 152 855,67 руб.), государственной пошлины (+551 859,66 руб.)..

По *неналоговым* доходам перевыполнение плановых назначений связано с поступлением сверх плана доходов от использования имущества в размере 788 673,46 руб., в части доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, (+681 152,49 руб.), прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (+107 520,97 руб.). Дополнительно к плану также поступили платежи за негативное воздействие на окружающую среду (+152 060,35 руб.), доходы от продажи материальных и нематериальных активов, а именно доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (+ 545 919,63 руб.) и доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (+9 389,81 руб.).

Недовыполнение плана наблюдается по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (-132 012,12 руб.).

3.6. Объем ***безвозмездных поступлений*** в бюджете МО МР «Усть-Куломский» в 2022 году составил 98,3% к сумме, предусмотренной решением о бюджете на год. При плане 1 616 343 853,86руб. объем поступлений составил 1 589 558 291,97руб. Отклонение составляет 26 785 561,89 руб. (не в полном объеме поступили субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (-27 984 414,6 руб.); субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (-1 334 986,4 руб.); субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (-2 517 692,08 руб.). Кроме того сверх плана поступили прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (+6 173 813,51 руб.). Также, не в полном объеме исполнены субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (-987 078,83 руб.); субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (-135 547,8 руб.)).

Дотации исполнены на 100%; субсидии при плане 530 676 169,37 руб. поступили в сумме 505 012 889,8 руб. или 95,2%; субвенции при плане 754 822 214,96 руб. поступили в объеме 753 699 588,33 руб. или 99,8%; иные межбюджетные трансферты, прочие безвозмездные поступления, доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов исполнены в полном объеме.

# **4. Расходы бюджета.**

4.1. Объем расходов, первоначально утвержденных решением Совета от 10.12.2021 г. № Х-202«О бюджете муниципального образования муниципального района «Усть-Куломскийй» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» составлял 1 703 481 031,85 руб. С учетом внесенных изменений и дополнений в течение года расходная часть бюджета в редакции Решения Совета от 14.12.2022 г. № XIX-331 составила 2 039 914 595,44 руб.

По данным сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022 г. бюджетные назначения по расходам составляют **2 042 250 704,27 руб**., что больше на **2 336 108,83 руб.** расходов, утвержденных Решением Совета от 14.12.2022 г. № XIX-331и соответствует данным отчета об исполнении бюджета за 2022 год (ф.0503317).

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены приказами финансового управления АМР «Усть-Куломский» от 15.12.2022 г. № 598-од, от 21.12.2022 г. № 605-од и от 28.12.2022 г. № 613-од «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись» в связи предоставлением бюджету МО МР «Усть-Куломский»»:

- субсидии на укрепление материально-технической базы и создание безопасных условий в организациях сферы образования в Республике Коми в сумме 704 953,78 руб.;

- субсидии на поддержание работоспособности инфраструктуры связи, созданной в рамках реализации инвестиционных проектов, связанных с развитием инфраструктуры связи на территориях труднодоступных и малонаселенных пунктов в Республике Коми в сумме 15 936,53 руб.;

- субсидии на софинансирование расходных обязательств ОМСУ, связанных с повышением оплаты труда отдельных категорий работников в сфере образования на сумму 5 691 300,0 руб.

Кроме того, изменения были внесены в связи с уменьшением объемов безвозмездных поступлений бюджету МО МР «Усть-Куломский», в том числе:

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в образовательных организациях в сумме 961 190 ,21 руб.;

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в образовательных организациях в сумме 373 796,19 руб.;

- субсидии на укрепление материально-технической базы и создание безопасных условий в организациях в сфере образования в Республике Коми на основании уведомления по расчетам между бюджетами в сумме 1 812 738,30 руб.;

- субсидии на укрепление материально-технической базы и создание безопасных условий в организациях в сфере образования в Республике Коми в сумме 704 953,78 руб.;

- субсидии на оплату расходов по исполнительным документам по взысканию задолженности за содержание незаселенного (свободного от проживания) муниципального жилого фонда на сумму 223 403 руб.

В течение года утвержденные бюджетные назначения увеличились на 338 769 672,42 руб.

4.2. По данным отчета об исполнении бюджета муниципального района «Усть-Куломский» (ф.0503317) кассовый расход за 2022 год составил 1 983 230 674,01 руб., что больше расходов за 2021 год на 11,7% или 207 499 214,28 руб. Изменение показателей в разрезе разделов бюджетной классификации приведено в таблице.

Таблица № 4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение бюджета  МО МР «Усть-Куломский» | | Изменение ("+" - увеличение, "-" - уменьшение показателя) | |  |
|  |
| отчетный период текущего (2022) года | сопоставимый период предыдущего (2021) года | Сумма | % |  |
| **Расходы бюджета - всего** | **1 983 230 674,01** | **1 775 731 459,73** | **207 499 214,28** | **11,7** |  |
| 01 00 Общегосударственные вопросы | 131 094 785,95 | 113 955 720,19 | 17 139 065,76 | 15,0 |  |
| 02 00 Национальная оборона | - | - | - | - |  |
| 03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 25 759 141,87 | 2 174 712,16 | 23 584 429,71 | Рост в 11,8 раз |  |
| 04 00 Национальная экономика | 137 468 332,16 | 149 685 079,86 | -12 216 747,7 | -8,2 |  |
| 05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство | 141 285 422,84 | 70 191 556,71 | 71 093 866,13 | Рост в 2 раза |  |
| 07 00 Образование | 1 091 185 485,99 | 985 160 357,52 | 106 025 128,47 | 10,8 |  |
| 08 00 Культура, кинематография | 167 916 105,54 | 197 704 422,85 | -29 788 317,31 | -15,1 |  |
| 10 00 Социальная политика | 64 017 415,09 | 65 328 409,32 | -1 310 994,23 | -2,0 |  |
| 11 00 Физическая культура и спорт | 79 276 353,58 | 62 105 434,67 | 17 170 918,91 | 27,6 |  |
| 13 00 Обслуживание государственного внутреннего и муниц. долга | 140 672,56 | 563 861,45 | -423 188,89 | Снижение в 4 раза |  |
| 14 00 Межбюджетные трансферты | 145 086 958,43 | 128 861 905,  00 | 16 225 053,43 | 12,6 |  |

Значительный рост расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом сложился по разделу 0700 «Образование» (+106 025 108,47 руб.), в связи с увеличением поступлений субвенции на реализацию муниципальными дошкольными и муниципальными общеобразовательными организациями в Республике Коми образовательных программ (+78 154 900,0 руб.), субсидий на оплату муниципальными учреждениями расходов за энергетические ресурсы и оплату муниципальными учреждениями услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами (+1 133 488,91 руб.) и др.

По отрасли 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» рост расходов (+71 093 866,13 руб.) произошел в основном в связи с поступлением субсидии на обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда (III и IV этап Программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда) (+101 209 719,0 руб.). Кроме того, в 2022 г. средства в объеме 9 675 218,18 руб. были направлены на подготовку документов (ПСД, государственная экспертиза, консультационные услуги, постановка на кадастровый учет и др.) по строительству улично-дорожной и водопроводной сети в микрорайоне новой застройки «Северный» (в 2021 г. данный вид расходов отсутствовал). В то же время в 2022 г. отсутствуют расходы на комплексное обустройство инженерной и дорожной инфраструктуры в с.Усть-Кулом (ул.В.С.Лодыгина, ул.Б.П.Липина, ул.Петропавловская, ул.Спортивная) в связи с завершением строительства данного объекта (в 2021 г. расходы по данному направлению составляли 41 194 000,0 руб.).

Рост расходов по отрасли 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по сравнению с прошлым годом в размере 23 584 429,71 руб. связан с проведением аварийно-восстановительных работ по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (восстановление по временной схеме моста через р.Лопью, пострадавшего в результате ливневых дождей и весеннего половодья 2020 года на территории МО МР «Усть-Куломский») (расходы по данному мероприятию составили 20 905 350,0 руб.). Кроме того, Распоряжением Правительства Республики Коми от 20 сентября 2022 г. № 418-р бюджету муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» были выделены средства на финансовое обеспечение расходов, связанных с восстановлением объекта «Обустройство водопровода в с. Пожег от скважины до водопроводного колодца существующего». Расходы по данному мероприятию в 2022 г. составили 2 693 563,0 руб. (в 2021 г. данный вид расходов отсутствовал).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы увеличились на 17 170 918,91 руб., в том числе в связи с ростом расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями физкультурно-спортивной направленности (+8 826 192,68 руб.). Кроме того, в 2022 г. бюджету района были выделены иные межбюджетные трансферты на выполнение мероприятий по созданию безопасных условий в организациях в сфере физической культуры и спорта в Республике Коми в сумме 2 390 114,0 руб. и др.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы по сравнению с 2021 г. увеличились на 17 139 065,76 руб. Расходы в сумме 1 742 308,3 руб. увеличились на оплату труда и страховые взносы муниципальных служащих; на осуществление полномочий муниципальных образований сельских поселений по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджетов сельских поселений в 2022 году направлено на 1 201 697,4 руб. больше, чем в 2021 г. Кроме того, в 2022 г. имеют место расходы на создание приюта для содержания животных без владельцев в с.Усть-Кулом в размере 4 690 000,0 руб. (средства АО «Монди СЛПК»).

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» расходы увеличились на 16 025 053,43 руб., в том числе на финансовую поддержку поселений в рамках решения вопросов местного значения.

Снижение расходов в размере 29 788 317,31 руб. по разделу 0800 «Культура и кинематография» произошло за счет уменьшения субсидии на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, связанных с повышением оплаты труда отдельных категорий работников в сфере культуры (-6 930 757,58 руб.), субсидии на оплату муниципальными учреждениями расходов за энергетические ресурсы (-2 384 483,97 руб.). Кроме того, в 2021 г. бюджету района был выделен грант Главы Республики Коми на проведение мероприятий в рамках празднования Дня образования Республики Коми в размере 7 075 000,0 руб. (в 2022 г. данный вид расходов отсутствует). Также, в 2021 г. было завершено строительство социокультурного центра в с. Вольдино МО МР «Усть-Куломский» с объемом расходов в размере 25 866 964,01 руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» также наблюдается снижение расходов в сумме 12 216 747,7 руб. прежде всего в связи с завершением строительства ресурсоемкого объекта «Комплексное обустройство инженерной и дорожной инфраструктуры в с.Усть-Кулом (ул.В.С.Лодыгина, ул.Б.П.Липина, ул.Петропавловская, ул.Спортивная)» (в 2021 г. расходы составляли 64 342 166,0 руб.). В то же время в 2022 г. имели место расходы на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения, задействованных в маршрутах движения школьных автобусов (70 707 070,71 руб.), которые отсутствовали в 2021 г.

Незначительное снижение расходов наблюдается по разделу 1000 «Социальная политика» (-1 310 994,23 руб.), а также по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» (-423 188,89 руб. – проценты за пользование кредитом).

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета МО МР «Усть-Куломский» на 2022 год осуществляли 6 распорядителей бюджетных средств.

Итоги исполнения бюджета МО МР «Усть-Куломский» по расходам согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) и по результатам внешней проверки бюджетной отчетности приведены в таблице № 5:

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждено сводной бюджетной росписью** | **Исполнено за 2022 год** | | **Не исполнено** |  |
| **по данным отчета об исполнении бюджета** | **по результатам проверок** | **Исполнено к уточненной сводной бюджетной росписи (%)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ***Расходы, всего***  ***в том числе:*** | ***2 042 250 704,27*** | ***1 983 230 674,01*** | ***1 983 230 674,01*** | ***59 020 030,26*** | ***97,1*** |
| 01 00 Общегосударственные вопросы | 134 574 664,08 | 131 094 785,95 | 131 094 785,95 | 3 479 878,13 | 97,4 |
| 02 00 Национальная оборона | 0 | 0 | 0 |  |  |
| 03 00 Национальная безопасность и правоохра-нительная деятельность | 26 020 048,63 | 25 759 141,87 | 25 759 141,87 | 260 906,76 | 99,0 |
| 04 00 Национальная экономика | 138 610 522,41 | 137 468 332,16 | 137 468 332,16 | 1 142 190,25 | 99,2 |
| 05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство | 189 443 460,96 | 141 285 422,84 | 141 285 422,84 | 48 158 038,12 | 74,6 |
| 07 00 Образование | 1 093 705 637,13 | 1 091 185 485,99 | 1 091 185 485,99 | 2 520 151,14 | 99,8 |
| 08 00 Культура, кинематография | 169 908 568,8 | 167 916 105,54 | 167 916 105,54 | 1 992 463,26 | 98,8 |
| 10 00 Социальная политика | 65 426 677,35 | 64 017 415,09 | 64 017 415,09 | 1 409 262,26 | 97,8 |
| 11 00 Физическая культура и спорт | 79 333 493,92 | 79 276 353,58 | 79 276 353,58 | 57 140,34 | 99,9 |
| 13 00 Обслуживание государственного внутреннего и муниц. долга | 140  672,56 | 140 672,56 | 140 672,56 | - | 100 |
| 14 00 Межбюджетные трансферты | 145 086 958,43 | 145 086 958,43 | 145 086 958,43 | - | 100 |

Расходы бюджета МО МР «Усть-Куломский» в 2022 году исполнены на 97,1%. Объем неисполненных бюджетных ассигнований от суммы утвержденного бюджетной росписью годового плана составил 59 020 030,26 руб.

Наибольший объем неиспользованных средств наблюдается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (-48 158 038,12 руб.), процент освоенных средств составил 74,6%. Не в полном объеме использованы субсидии на обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда (III и IV этап программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда).

Следует отметить, что по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» в Приложении № 2 Решения Совета МР «Усть-Куломский» от 14.12.2022 г. № XIX-331 «О внесении изменений в решение Совета МР «Усть-Куломский» от 10 декабря 2021 года № X-202 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» расходы «Обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда» отражены в сумме 9 359 744,97 руб. по целевой статье «02 3 F3 S2320». В соответствии с Приказом Минфина РК от 06.12.2021 N 269 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, относящейся к республиканскому бюджету Республики Коми и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Коми, Порядка определения перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставляемых из республиканского бюджета Республики Коми, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» данный вид расходов был перераспределен по источникам финансирования и в бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022 г. утвержден в сумме 9 350 385,23 руб. по целевой статье «02 3 F3 72320» и в сумме 9 359,74 руб. - по целевой статье «02 3 F3 S2320». Кассовое исполнение вышеуказанных расходов также производилось по двум целевым статьям.

По разделу «Общегосударственные вопросы» неиспользованные ассигнования составили 3 479 878,13 руб. (освоено 97,4%).

По разделу «Образование» остаток составил 2 520 151,14 руб. (освоено 99,8%). Одну из основных сумм остатка (703 000,0 руб.) по данному разделу составляют гранты бюджетам муниципальных районов за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления.

По разделу 1000 «Социальная политика» не освоено 1 409 262,26 руб. Не в полном объеме израсходованы субсидии на укрепление материально-технической базы и создание безопасных условий в организациях в сфере образования в Республике Коми (обеспечение комплексной безопасности) (231 840,0 руб.), также, отсутствуют расходы, запланированные на строительство и реконструкцию муниципальных образовательных организаций (2 453 000,0 руб.).

В ходе анализа по видам расходов (КВР) в 2022 году по сравнению с 2021 годом следует отметить следующее:

- на 14 671 389,18 руб. или 7,5% увеличились расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами;

- на 91 010 313,43 руб. или в 1,9 раза увеличились расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- на 1 396 145,61 руб. или 5,6% увеличились расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению;

- на 27 431 671,75 руб. или 15,6% наблюдается снижение расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности;

- на 13 986 787,25 руб. или на 9,6% снизились межбюджетные трансферты;

- на 114 265 811,75 руб. или на 10,4% больше предоставлено субсидий бюджетным учреждениям;

- на 423 188,89 руб. или в 4 раза снизились расходы по обслуживанию муниципального долга;

- на 23 627,7 руб. или 0,2% снизились расходы по иным межбюджетным ассигнованиям.

4.3. Кассовое исполнение расходов главных распорядителей средств бюджета МО МР «Усть-Куломский» соответствуют показателям, представленным в составе материалов годового отчёта за 2022 год. Суммы расходов в разрезе главных распорядителей приведены в таблице № 6:

Таблица № 6 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные распорядители средств местного бюджета | КБК | По данным  годовой бюджетной отчётности главных распорядителей | Согласно материалам годового отчёта | Откло-нение |
| Контрольно-счетная комиссия МР «Усть-Куломский» | 905 | 2 720 348,73 | 2 720 348,736 | 0 |
| Администрация муниципального района «Усть-Куломский» | 923 | 452 554 899,91 | 452 554 899,91 | 0 |
| Управление культуры и национальной политики АМР «Усть-Куломский» | 956 | 172 135 472,61 | 172 135 472,61 | 0 |
| Отдел физической культуры и спорта туризма АМР «Усть-Куломский» | 964 | 78 930 703,12 | 78 930 703,12 | 0 |
| Управление образования администрации муниципального района «Усть-Куломский» | 975 | 1 107 847 297,64 | 1 107 847 297,64 | 0 |
| Финансовое управление администрации муниципального района «Усть-Куломский» | 992 | 169 041 952,0 | 169 041 952,0 | 0 |
| **ИТОГО:** |  | **1 983 230 674,01** | **1 983 230 674,01** | 0 |

4.4. Расходование средств бюджета МО МР «Усть-Куломский» сверх утвержденных бюджетной росписью сумм в ходе внешней проверки не установлено.

4.5. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств случаев финансирования расходов, не предусмотренных бюджетной росписью не установлено.

**5. Исполнение бюджета МО МР «Усть-Куломский» по источникам финансирования дефицита бюджета.**

**Муниципальный долг МО МР «Усть-Куломский». Муниципальные гарантии.**

Бюджет МО МР «Усть-Куломский» по итогам отчетного года исполнен с профицитом в размере 23 423 739,08 руб.

Предельный объем муниципального долга бюджета МО МР «Усть-Куломский» на 2022 год составляет 17 400 000,0 руб., что не превышает утвержденный общий годовой объем (не более 50%) доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, установленный п.3 ст.107 БК РФ.

Первоначально бюджет МО МР «Усть-Куломский» решением Совета МР «Усть-Куломский» от 10.12.2021 г. № Х-202 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» был утвержденс профицитом в размере 4 570 000,0 руб. С учетом изменений и дополнений в редакции решения Совета МР «Усть-Куломский» от 14.12.2022 г. № XIX-331 дефицит составил 27 484 396,358 руб.

Изменения в течение финансового года в части источников внутреннего финансирования дефицитов бюджета МО МР «Усть-Куломский» приведены в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Плановые показатели по решению Совета по состоянию на 01.01.2022 г.** | **Исполнено** | **Плановые показатели по решению Совета по состоянию на 31.12.2022 г** |
| **ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ** | **-4 570 000,0** | **-28 205 739,08** | **27 484 396,58** |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации** | **-9 570 000,0** | **- 4 782 000,0** | **- 4 782 000,0** |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 0 | 0 |  |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -9 570  000,0 | -4 782 000,0 | - 4 782 000,0 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов** | **5 000 000,0** | **-23 423 739,08** | **32 266 396,58** |

Первоначально, решением Совета МР «Усть-Куломский» от 10.12.2021 г. № Х-202 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» погашение кредита было запланировано в объеме 9 570 000,0 руб. В связи с проведением реструктуризации по Постановлению Правительства РК от 30.05.2022 N 255 «Об утверждении Правил проведения в 2022 году реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) муниципальных образований в Республике Коми перед Республикой Коми по бюджетным кредитам местным бюджетам» погашение кредита в отчетном периоде было произведено в объеме 4 782 000,0 руб.

Объем средств на обслуживание муниципального долга (уплату процентов) за отчетный год составляет 140 672,56 руб., или 100,0 % от запланированных ассигнований на эти цели и соответствует ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.01.2023 г. объем муниципального долга муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» составил 12 618 000,00 руб.

## 6. Исполнение муниципальных программ.

Расходная часть бюджета района на 2022 год сформирована из программных и непрограммных мероприятий. При этом практически все отраслевые направления расходования бюджетных средств представлены в виде муниципальных программ.

6.1. В отчетном финансовом году продолжалась реализация 9 муниципальных программ с общим объемом финансирования, предусмотренного сводной бюджетной росписью, в сумме 1 734 783 841,06 руб. или 84,9% к общему объему расходов.

Общий объем расходов, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в бюджете МО МР «Усть-Куломский» на 2022 год, первоначально был утвержден в размере 1 419 649 348,48 руб., или 83,3% к общему объему расходов. В течение года объем финансирования программных мероприятий увеличился на 315 134 492,58 руб.

6.2. В целом исполнение программной составляющей бюджетных расходов сложилось в 2022 году следующим образом:

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КЦСР** | **Наименование программы** | **Ассигнования**  **на 2022 год** | **Кассовое исполнение** | **Неисполненные назначения** | **Процент исполнения** |
| ***0100000*** | ***Муниципальная программа "Развитие экономики"*** | ***8 359 134,96*** | ***8 359 080,94*** | ***54,02*** | ***99,9*** |
| 0110000 | Подпрограмма "Развитие лесопромышленного комплекса" | 6 199 134,96 | 6 199 080,94 | 54,02 | 99,9 |
| 0120000 | Подпрограмма "Поддержка сельхозтоваропроизводителей" | 1 890 000,0 | 1 890 000,0 | - | 100 |
| 0130000 | Подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства" | 270 000,0 | 270 000,0 | - | 100 |
| ***0200000*** | ***Муниципальная программа "Территориальное развитие"*** | ***344 750 465,91*** | ***295 526 645,71*** | ***49 223 820,2*** | ***85,7*** |
| 0210000 | Подпрограмма "Развитие транспортной инфраструктуры и транспортного обслуживания населения" | 132 023 653, 54 | 130 885 963,29 | 1 137 690,25 | 99,1 |
| 0220000 | Подпрограмма "Развитие систем инженерной инфраструктуры и обращения с отходами" | 16 436 788,92 | 15 337 288,92 | 1 099 500,0 | 93,3 |
| 0230000 | Подпрограмма "Улучшение жилищных условий" | 193 416 201,45 | 146 429 571,5 | 46 986 629,95 | 75,7 |
| 0250000 | Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в МР «Усть-Куломский»" | 2 873 822,0 | 2 873 822,0 | - | 100 |
| ***0300000*** | ***Муниципальная программа "Развитие образования"*** | ***1 086 986 581,78*** | ***1 084 533 581,78*** | ***2 453 000,0*** | ***99,8*** |
| 0310000 | Подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования" | 999 976 159,51 | 997 523 159,51 | 2 453 000,0 | 99,8 |
| 0320000 | Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования" | 23 673 345,3 | 23 673 345,3 | - | 100 |
| 0330000 | Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования»» | 63 337 076,97 | 63 337 076,97 | - | 100 |
| ***0400000*** | ***Муниципальная программа "Муниципальное управление"*** | ***3 481 510,13*** | ***3 477 078,47*** | ***4 431,66*** | ***99,9*** |
| 0410000 | Подпрограмма "Развитие кадрового потенциала системы муниципального управления в муниципальном образовании муниципального района "Усть-Куломский"" | 783 140,0 | 779 008,34 | 4 131,66 | 99,5 |
| 0420000 | Подпрограмма "Электронный муниципалитет" | 656 550,0 | 656 250,0 | 300,0 | 99,9 |
| 0430000 | Подпрограмма «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций» | 2 041 820,13 | 2 041 820,13 | - | 100 |
| ***0500000*** | ***Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"*** | ***26 270 048,63*** | ***26 009 141,87*** | ***260 906,76*** | ***99,0*** |
| 0510000 | Подпрограмма "Обеспечение предупреждения и ликвидации возможных чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий" | 25 263 948,22 | 25 179 323,79 | 84 624,43 | 99,7 |
| 0520000 | Подпрограмма "Обеспечение правопорядка и общественной безопасности" | 784 883,33 | 614 119,8 | 170 763,53 | 78,2 |
| 0 530000 | Подпрограмма «Профилактика терроризма, его идеологии и экстремистских проявлений» | 221 217,08 | 215 698,28 | 5 518,8 | 97,5 |
| **0600000** | **Муниципальная программа «Развитие культуры в МО МР «Усть-Куломский»** | ***171 293 432,67*** | ***170 087 972,71*** | ***1 205 459,96*** | ***99,3*** |
| **0700000** | **Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма»** | ***77 375 209,95*** | ***77 355 322,52*** | ***19 887,43*** | ***99,9*** |
| **0800000** | **Муниципальная программа «Молодежь района»** | ***300 000,0*** | ***300 000,0*** | ***-*** | ***100*** |
| **0900000** | **Программа " Управление муниципальным имуществом""** | ***15 967 457,03*** | ***15 491 589,42*** | ***475 867,61*** | ***97,0*** |
|  | ***ВСЕГО*** | ***1 734 783 841,06*** | ***1 681 140 413,42*** | ***53 643 427,64*** | ***96,9*** |

6.3. Кассовые расходы по муниципальным программам за 2022 год составили 1 681 140 413,42 руб., или 96,9 % к утвержденным бюджетной росписью ассигнованиям на исполнение программ и 84,6 % от всех произведенных в течение 2022 года расходов бюджета МО МР «Усть-Куломский».

6.4. В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой муниципальной программе проведена оценка эффективности её реализации. По итогам 2022 года 7 программ были признаны высокоэффективными, эффективность реализации еще 2 оценена как эффективная.

Программный бюджет в целом за 2022 год исполнен с довольно высоким уровнем исполнения, в сравнении с 2021 годом процент исполнения незначительно ниже. Практически все программы исполнены на установленном уровне.

**По МП** **«Развитие экономики»** не в полном объеме исполнена подпрограмма «Развитие лесопромышленного комплекса», в рамках исполнения которой производится обеспечение возмещения убытков, возникающих в результате государственного регулирования цен на топливо твердое, реализуемое гражданам и используемое для нужд отопления. Процент исполнения по подпрограмме составил 99,9. Неиспользованный остаток средств - 54,02 руб.

Процент исполнения по муниципальной программе **«Территориальное развитие»** составил 85,7. Неисполненные ассигнования составили 49 223 820,2руб.

По подпрограмме *«Развитие транспортной инфраструктуры и транспортного обслуживания населения»* процент исполнения составил 99,1. Не в полном объеме израсходованы средства, запланированные на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. Остаток неиспользованных ассигнований по подпрограмме составил 1 137 690,25 руб. В 2021 году подпрограмма была исполнена на 99,1%.

Подпрограмма *«Развитие систем инженерной инфраструктуры и обращения с отходами»* исполнена на 93,3%. Отсутствуют расходы по средствам, запланированным на строительство водопровода в селе Деревянск (в том числе ПИР). Остаток неиспользованных средств подпрограммы составил 1 099 500,0 руб.

Подпрограмма *«Улучшение жилищных условий»* исполнена на 75,7%. В рамках реализации подпрограммы не в полном объеме освоены средства, запланированные на обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда (остаток – 46 986 429,95 руб.).

Подпрограмма *«Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном районе «Усть-Куломский»* исполнена на 100%.

Муниципальная программа **«Развитие образования»** исполнена на 99,8%. При плане 1 086 986 581,78 руб. освоено 1 084 533 581,78 руб. Неисполненные ассигнования составили 2 453 000,0 руб. (средства, запланированные на строительство и реконструкцию муниципальных образовательных организаций).

По программе **«Молодежь района»** процент исполнения составил 100.

По **МП «Муниципальное управление»** процент исполнения составил 99,9.

МП **«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»** исполнена на 99,0%. Неисполненные назначения составили 260 906,76 руб.

В рамках реализации подпрограммы *«Обеспечение предупреждения и ликвидации возможных чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий»* не в полном объеме использованы средства, предусмотренные на проведение неотложных аварийно-спасательных, аварийно-восстановительных работ в зоне чрезвычайной ситуации.

Подпрограмма *«Обеспечение правопорядка и общественной безопасности»* исполнена на 78,2%. Не в полном объеме использованы средства, предусмотренные на оборудование систем уличного видеонаблюдения, систем «Безопасный город».

Подпрограмма *«Профилактика терроризма, его идеологии и экстремистских проявлений»* исполнена на 97,5%.

Муниципальная программа **«Развитие культуры в МО МР «Усть-Куломский»** исполнена в объеме 170 087 972,71руб. или 99,3%. Неисполненные ассигнования составили 1 205 459,96 руб.

Не в полном объеме использованы средства, предусмотренные на строительство и реконструкцию объектов сферы культуры (остаток 678 282,0 руб.), руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (в т.ч. содержание отдела бухгалтерского учета и отчетности управления культуры и национальной политики и МКУ "ЦОБУ") (остаток 508 445,25 руб.) и др.

Муниципальная программа «**Развитие физической культуры, спорта и туризма»** исполнена на 99,9%. Неисполненные ассигнования составили 19 887,43 руб. (не в полном объеме использованы средства, запланированные на обеспечение условий для реализации муниципальной программы).

Программа **«Управление муниципальным имуществом»** исполнена на 97,0%. Неисполненные ассигнования составили 475 867,61 руб. Не в полном объеме использованы средства, запланированные на содержание муниципального имущества казны МО МР «Усть-Куломский» (остаток 343 623,64 руб.), оценку движимого и недвижимого имущества (остаток 17 000,0 руб.), уплату платежей и сборов в рамках управления муниципальным имуществом (76 354,15 руб.), а также средства, предусмотренные на межевание земельных участков с постановкой на кадастровый учет, регистрация права собственности на земельные участки (38 889,82 руб.).

**7.** **В 2022 году администрацией МР «Усть-Куломский» были проведены работы и подготовлены документы для дальнейшего капитального строительства объектов по финансированию следующих объектов:**

1.Строительство автомобильной дороги в с. Усть-Кулом (ул. В.С.Лодыгина, ул. Б.П.Липина, ул. Петропавловская, ул. Спортивная) – выполнены дополнительные работы. Объект введен в эксплуатацию.

2. Строительство улично-дорожной сети и водопроводной сети в микрорайоне новой застройки «Северный» в с. Усть-Кулом Усть-Куломского района Республики Коми - подготовлена проектно-сметная документация и получено заключение государственной экспертизы. В 2023 г. заключен контракт на строительство 1 этапа. Кроме того, по данному объекту заключен контракт на проведение комплекса строительно-монтажных работ по переустройству объектов собственника (перенос сетей).

3. Выполнены инженерные изыскания земельного участка под строительство Дома культуры в селе Деревянск. Заключен договор на выполнение проектной и рабочей документации по привязке экономически эффективной проектной документации повторного использования «Строительство сельского дома культуры на 100 мест в с. Стрельна Сухиничского района Калужской области» для строительства «Дом культуры в селе Деревянск Усть-Куломского района Республики Коми». В 2022 г. заключен договор на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации.

4. Строительство водопроводной сети в с. Деревянск. Заключен договор на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации.

1. Ведутся работы по разработке последнего раздела, смет по строительству начальной школы-детсада в пст. Смолянка (40/40 мест).
2. Получено положительное заключение государственной экспертизы по объекту «Открытая универсальная площадка лето-зима 30х60 м., п. Югыдъяг».
3. Проект «Дополнительный спально-игровой комплекс на 90 мест МАДОУ «Детский сад № 1» с.Усть-Кулом получил положительное заключение государственной экспертизы.
4. Дом культуры со зрительным залом на 150 мест в с. Помоздино - заключены контракты по разработке ПСД с ООО ПИ «Комигражданпроект».
5. Строительство микрорайона новой застройки «Юбилейный» в с.Усть-Кулом - направлена заявка в адрес Министерства сельского хозяйства на выделение финансовых средств по подготовке ПСД.
6. Строительство водопроводных сетей в п. Югыдъяг и Зимстан - подготовка аукционной документации по определению подрядчиков на выполнение работ по проекту планировки и проекту межевания данных объектов.

В 2022 году на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности МО МР «Усть-Куломский», софинансирование которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в бюджете было предусмотрено 227  364 411,46 руб., кассовые расходы составили 176 172 199,51 руб.

**8. Реализация народных проектов в рамках проекта «Народный бюджет». Реализация национальных проектов.**

8.1. В целях выявления и реализации социально значимых проектов на территориях муниципальных образований в Республике Коми, направленных на привлечение граждан и организаций в решении вопросов местного значения в муниципальном образовании в 2022 году продолжается реализация проекта «Народный бюджет» в соответствии с [постановлением](consultantplus://offline/ref=FD526FD7112657A8229893AB9D542D18E2FA4ECB2D31327385810D10DB73AC49A1813B3D65952AD5B7F13197DD5AFC36E9a4fCL) Правительства Республики Коми "О мерах по реализации Указа Главы Республики Коми от 13 мая 2016 года N 66 «О проекте «Народный бюджет» в Республике Коми». Объем средств бюджета МО МР «Усть-Куломский», предусмотренный на реализацию народных проектов в 2022 г. составляет 7 740 655,75 руб. и распределен в четырех муниципальных программах муниципального образования МР «Усть-Куломский».

Таблица № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование проекта** | **Бюджетные ассигнования** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| Возмещение части затрат на реализацию народных проектов в сфере агропромышленного комплекса (приобретение оборудования для производства молочной продукции) | 940 000,0 | 940 000,0 | 100 |
| Реализация народных проектов в сфере дорожной деятельности (ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения ул.  Центральная» протяженностью 1,16 км на участке, расположенном на территории пст. Кебанъель) | 1 500 000,0 | 1 500 000,0 | 100 |
| Реализация народных проектов в сфере образования, прошедших отбор в рамках проекта "Народный бюджет" (мероприятия по благоустройству территорий, ремонту зданий, приобретению учебного и учебно-лабораторного оборудования, спортивного инвентаря, развитию организаций дополнительного образования) | 2 840 333,34 | 2 840 333,34 | 100 |
| Реализация народных проектов в сфере культуры, прошедших отбор в рамках проекта "Народный бюджет" (ремонт Зимстанского Дома культуры,, ремонт пола в Пожегодском ДК)» | 2 460 322,41 | 2 460 322,41 | 100 |
| **Всего:** | **7 740 655,75** | **7 740 655,75** | **100** |

За 2022 год исполнение расходных обязательств на реализацию народных проектов составило 7 740 655,75 руб. или 100,0% к общему объему бюджетных ассигнований.

8.2. В целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2018г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и распоряжения Главы Республики Коми от 29.08.2018г. № 203-р, распоряжением администрации МР «Усть-Куломский» от 28.12.2020 г. № 180-р (с изм. от 27.04.21 № 64-р) назначены должностные лица, ответственные за выполнение мероприятий национальных проектов.

В 2022 году на реализацию приоритетных направлений национальных проектов предусмотрено 167 356 306,77руб. по пяти направлениям.

Таблица №10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия национального**  **проекта** | **Ассигнова-ния** | **Исполнено за 2022 год** |
| Обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда | 162 584 973,95 | 115 598 544,0 |
| Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений сферы культуры | 2 510 375,81 | 2 510 375,81 |
| Государственная поддержка отрасли культуры (Федеральный проект "Творческие люди") | 165 789,48 | 165 789,48 |
| Реализация отдельных мероприятий регионального проекта "Спорт - норма жизни" в части подготовки спортивного резерва и спорта высших достижений | 202 380,0 | 202 380,0 |
| Укрепление материально-технической базы и создание безопасных условий в организациях в сфере образования в Республике Коми | 1 892 787,53 | 1 892 787,53 |
| **ИТОГО** | **167 356 306,77** | **120 369 876,82** |

Расходы бюджета муниципального образования МР «Усть-Куломский» в отчетном периоде в муниципальной составляющей национальных проектов составляют 120 369 876,82 руб. или 71,9% утвержденных ассигнований.

**Выводы.**

Бюджет МО МР «Усть-Куломский» за 2022 по доходам исполнен на 99,9%. При плане 2 012 430 198,86руб. поступило 2 011 436 413,09руб.

Исполнение по расходам составило 97,3%. При плане 2 042 250 704,27руб. профинансировано – 1 988 012 674,01руб.

Анализ исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 2022 год показал, что налоговые и неналоговые доходы поступили больше запланированных на 25 791 776,12руб., или 106,5%. По сравнению с отчетным периодом 2021 года поступление доходов в бюджет МО МР «Усть-Куломский» в 2022 году увеличилось на 36 871 657,06руб. Объем безвозмездных поступлений при плане 1 434 397 850,84 руб. составил 1 408 455 473,28 руб. или 98,2%.

Годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств бюджета МО МР «Усть-Куломский» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Расходы бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2022 год по всем разделам, подразделам классификации расходов бюджетов РФ, по главным распорядителям средств бюджета МО МР «Усть-Куломский» подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств.

Бюджет МО МР «Усть-Куломский» по итогам отчетного года исполнен с профицитом в размере 23 423 739,08 руб.

Предельный объем муниципального долга бюджета МО МР «Усть-Куломский» на 2022 год составляет 17 400 000,0 руб., что не превышает утвержденный общий годовой объем (не более 50%) доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, установленный п.3 ст.107 БК.

В течение года погашено 4 782 000,0 руб. Объем средств на обслуживание муниципального долга (уплату процентов) за отчетный год составляет 140 672,56 руб., или 100,0 % от запланированных ассигнований на эти цели.

По состоянию на 01.01.2023 г.объем муниципального долга муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» составил 12 618 000,00 руб.

В отчетном финансовом году продолжалась реализация 9 муниципальных программ с общим объемом финансирования, предусмотренного сводной бюджетной росписью, в сумме 1 734 783 841,06 руб. или 84,9% к общему объему расходов.

Кассовые расходы по муниципальным программам за 2022 год составили 1 681 140 413,42 руб., или 96,9 % к утвержденным бюджетной росписью ассигнованиям на исполнение программ.

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой муниципальной программе проведена оценка эффективности её реализации. По итогам 2022 года семь программ были признаны высокоэффективными, эффективность реализации еще двух оценена как эффективная. Как и в 2021 году программы с неэффективной оценкой реализации по итогам 2022 года отсутствуют.

В 2022 году продолжена реализация проекта «Народный бюджет». За 2022 год исполнение расходных обязательств на реализацию народных проектов составили 7 740 655,75 руб. или 100% .

На реализацию приоритетных направлений национальных проектов предусмотрено 167 356 306,77руб.Расходы бюджета муниципального образования МР «Усть-Куломский» в отчетном периоде в муниципальной составляющей национальных проектов составляют 120 369 876,82 руб. или 71,7% утвержденных ассигнований.

Замечания по полноте, своевременности предоставления и заполнения бюджетной отчётности отсутствуют.

Необоснованные случаи расходования средств, не предусмотренных Решением о местном бюджете, не установлены.

Случаи расходования средств, не предусмотренных бюджетной росписью с изменениями, не установлены.

Проведенная Контрольно-счетной комиссией проверка отчетности главных распорядителей бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Усть-Куломский» за 2022 год позволяет сделать следующий вывод:

отчет об исполнении бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2022 год, представленный администрацией МР «Усть-Куломский» в адрес Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Усть-Куломский», достоверно отражает результаты исполнения бюджета МО МР «Усть-Куломский» за отчетный период; соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе и рекомендован к рассмотрению и утверждению Советом муниципального района «Усть-Куломский».

Председатель Контрольно-счетной

комиссии МР «Усть-Куломский» - Н.А.Сорвачева

|  |  |
| --- | --- |
| Российская Федерация  Республика Коми  "КУЛÖМДIН "  МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА  ВИДЗÖДАН-АРТАЛАН  КОМИССИЯ  КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «УСТЬ-КУЛОМСКИЙ» 168060 с.Усть-Кулом, ул.Советская,44  Телефон (факс): 94-7-95  E-mail: n.a.sorvacheva@mail.ru  № 01-08/ от 21.04.2023 г. | Финансовое управление  АМР «Усть-Куломский» |

В соответствии со ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации Контрольно-счетная комиссия МР «Усть-Куломский» направляет заключение на годовой отчет об исполнении бюджета МО МР «Усть-Куломский» за 2022 год.

Приложение: на 23 листах.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии МР «Усть-Куломский» Н.А.Сорвачева