**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ВИНОГРАДОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета

Виноградовского муниципального округа за 2022 год

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст.23 Положения о бюджетном процессе в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Виноградовского муниципального округа Архангельской области, Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Виноградовского муниципального округа, Контрольно-счетной комиссией Виноградовского муниципального округа Архангельской области (далее - Контрольно-счетная комиссия) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год и материалов к нему.

Контрольно-счетной комиссией при подготовке настоящего заключения использованы данные анализа исполнения бюджета Виноградовского муниципального округа, статистические данные, данные бюджетной отчетности об исполнении бюджета, материалы проверок исполнения бюджета, проведены проверки исполнения бюджета получателями средств бюджета округа. Бюджетная отчетность представлена посредством программного комплекса "Свод-Смарт".

Годовой отчет об исполнении бюджета Виноградовского муниципального округа представлен в Контрольно-счетную комиссию администрацией Виноградовского муниципального округа 07.03.2023 года в составе документов и материалов, предусмотренных Положением о бюджетном процессе в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области, утвержденным решением муниципального Собрания от 20.10.2021 № 15-1.

При внешней проверке годового отчета установлено:

Показатели исполнения бюджета за 2022 год по доходам (приложение № 1 к проекту решения), по ведомственной структуре расходов (приложение № 4 к проекту решения) соответствуют показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета за 2022 год (ф. 0503117).

В то же время вОтчете об исполнении бюджета Виноградовского муниципального округа Архангельской области по поступлениям доходов за 2022 год (приложение № 1 к проекту решения) отражено:

- поступление доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества в сумме 5 745 573,58 руб. (по ф. 0503117 поступление составило 7 493 964,6 руб.),

- поступление по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности в сумме 11 417 183,9 руб. (по ф. 0503117 поступление составило 9 668 792,07 руб.).

Следует внести изменения:

- в приложение № 1 к проекту решения «Отчет об исполнении бюджета Виноградовского муниципального округа Архангельской области по поступлениям доходов бюджета Виноградовского муниципального округа Архангельской области за 2022 год»,

- в пояснительную записку по исполнению бюджета по доходам и расходам.

**СОДЕРЖАНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЯ**

1. Итоги социально-экономического развития Виноградовского муниципального округа за 2022 год…………………………………………………………………..............3

2. Выполнение основных направлений бюджетной и налоговой политики Виноградовского муниципального округа за 2022 год………………………...............3-4

3. Изменения, внесенные в 2022 году в бюджет Виноградовского муниципального округа.……..…………...........................................................................5-7

4. Доходы бюджета Виноградовского муниципального округа за 2022 год…………..………………….........................................................................................7-10

4.1 Выполнение прогнозного плана приватизации муниципального имущества…………………………………………………….…………………...........10-11

4.2 Доходы комитета по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям Виноградовского муниципального округа............................……….....11-12

5. Расходы бюджета округа в 2022 году ............................................................12-14

5.1 Расходы бюджета Виноградовского муниципального округа по главным распорядителям средств бюджета……………………………………...................…..14-17

5.2 Результаты деятельности муниципальных бюджетных учреждений ………………………………………………………………………………..................17-19

5.3 Реализация муниципальных программ Виноградовского муниципального округа…………………. ………………………………..………………………...........20-22

5.4 Расходы бюджета за счет средств резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа………………………..………….............22-23

6. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей средств бюджета округа за 2022 год…..…….....…24-25

7. Предложения……………………………………………………………….........26

**1. Итоги социально-экономического развития Виноградовского муниципального округа за 2022 год**

Согласно статистическим данным, предоставленным Управлением Федеральной службой государственной статистики по Архангельской области и НАО, основные показатели социально-экономического положения Виноградовского муниципального округа за 2022 год характеризуются следующими данными:

- количество предприятий и организаций на территории округа составило на 01.01.2023 года 121 единицу, по сравнению с 2021 годом количество организаций сократилось на 4 единицы;

- среднесписочная численность работников организаций с учетом филиалов и структурных подразделений – 2 217 человек, что ниже показателей 2021 года на 291 человек;

- фонд начисленной заработной платы всех работников – 1 299,2 млн.руб. и сократился по сравнению с 2021 годом на 13,5 %;

- среднемесячная заработная плата одного работника – 48 833,3 рублей и увеличилась по сравнению с соответствующим периодом 2021 года на 0,1 %;

- оборот розничной торговли – 1 475 400 тыс. руб., что в сопоставимых ценах на 3,3 % выше, чем за 2021 год. В макроструктуре оборота розничной торговли организаций преобладающую долю занимают непродовольственные товары– 67,5 %;

- оборот общественного питания – 36 167 тыс.руб., что в сопоставимых ценах на 42,5 % больше уровня 2021 года;

- объем платных услуг, оказанных населению – 64 266 тыс.руб., что в сопоставимых ценах на 17,5 % меньше уровня 2021 года;

- в сельскохозяйственных организациях муниципального округа в 2022 году по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года производство скота и птицы на убой (в живом весе) сократилось на 71,8 %, производство молока - на 19,1 %;

- в 2022 году на территории района введено 4 974 кв.м. общей площади жилых помещений, что составляет 57 % от уровня 2021 года;

- в 2022 году родилось 98 человек, что на 28 человек меньше, чем за 2021 год, умерло - 228 человек, снижение к уровню 2021 года составило 43 человека;

- миграционная убыль населения составила 93 человека (число прибывших - 350, число выбывших – 443), что на 74 человека меньше, чем за 2021 год.

**2. Выполнение основных направлений бюджетной и налоговой политики Виноградовского муниципального округа за 2022 год**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утверждены распоряжением главы Виноградовского муниципального округа от 21.09.2021 года № 430-р.

Выполнение основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального округа за 2022 год представлено финансовым управлением Виноградовского муниципального округа и характеризуется следующими показателями:

* в 2022 году проведено одно заседание межведомственной комиссии по обеспечению поступлений доходов местного бюджета. Во время подготовки заседания комиссии погашена задолженность по арендной плате за земельные участки в сумме 233,9 тыс.руб.;

- проведена работа по инвентаризации и оптимизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, имущества казны Виноградовского муниципального округа, активизация работы по вовлечению в хозяйственный оборот или приватизации неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков – количество введенных объектов капстроительства - 18;

- предоставление сведений о земельных участках и иных объектах недвижимости в рамках информационного и межведомственного обмена – ФГБУ ФКП Росреестра по Архангельской области;

- поступило 6,3 тыс.руб. штрафных санкций при нарушении исполнения муниципальных контрактов.

* планирование расходов бюджета на 2022 год производилось исходя из оценки возможностей доходного потенциала муниципального округа:

- в течение 2022 года заработная плата работникам бюджетной сферы выплачивалась своевременно и в полном объеме, по итогам 2022 года было обеспечено выполнение Указов Президента Российской Федерации;

- расходы на содержание органов местного самоуправления соответствуют установленному нормативу формирования расходов 0,34;

- часть средств запланирована в рамках софинансирования, что позволило привлечь дополнительные средства из областного и федерального бюджетов;

- в течение года муниципальные закупки осуществлялись в соответствии с ФЗ № 44 от 05.04.2013 года;

- в течение 2022 года применялись меры, направленные на развитие доходной базы, а именно: установлен контроль за ростом недоимки по неналоговым доходам и приняты меры, предусмотренные законодательством для снижения возникшей задолженности;

- по состоянию на 01.01.2023 года просроченная кредиторская задолженность по органам управления и муниципальным учреждениям отсутствует;

- обеспечено выполнение условий соглашений для получения субсидии на софинансирование вопросов местного значения и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета;

– размер муниципального долга бюджета Виноградовского муниципального округа по состоянию на 31.12.2022 года составляет 0 рублей.

**3. Изменения, внесенные в 2022 году**

**в бюджет Виноградовского муниципального округа**

Бюджет Виноградовского муниципального округа на 2022 год утвержден решением сессии муниципального Собрания 17 декабря 2021 года № 51-5 "О бюджете Виноградовского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" по доходам в сумме 837 978,7 тыс.руб., по расходам в сумме 842 028,7 тыс.руб., с дефицитом в сумме 4 050 тыс.руб.

В течение 2022 года в решение № 51-5 от 17.12.2021 года "О бюджете Виноградовского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" вносились дополнения и изменения в бюджет. Согласно решению о бюджете на 2022 год в редакции от 26.12.2022 г. № 178-19 утверждены доходы в сумме 1 064 471,1 тыс.руб., расходы – 1 080 422,4 тыс.руб., дефицит – 15 951,3 тыс.руб.

Таким образом, доходы увеличились на 226 492,4 тыс.руб.в т.ч. за счет целевых поступлений из областного бюджета на 229 233 тыс.руб., сокращение собственных доходов составило 2 740,7 тыс.руб.; расходы бюджета увеличены на 238 393,7 тыс.руб.; рост дефицита бюджета составил 11 901,3 тыс.руб.

Краткая характеристика изменений решения "О бюджете Виноградовского муниципального округа" представлена в таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Редакция от 17.12.2021 | Редакция от 26.12.2022 | Отклонения | |
| тыс.руб. | % |
| **Доходы, всего** | **837 978,7** | **1 064 471,1** | **226 492,4** | **27** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| **- Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **146 009,3** | **143 268,6** | **-2 740,7** | **1,9** |
| налог на доходы физических лиц | 95 504,8 | 91 198,5 | -4 306,3 | 4,5 |
| акцизы на нефтепродукты | 12 135,5 | 12 135,5 |  |  |
| налоги на совокупный доход | 9 185 | 7 179 | -2 006 | 21,8 |
| налоги на имущество | 7 362 | 8 000 | 638 | 8,7 |
| госпошлина | 2 403 | 2 780 | 377 | 15,7 |
| арендная плата за земельные участки | 5 876 | 5 300 | -576 | 9,8 |
| аренда имущества | 1 624 | 1 673 | 49 | 3 |
| доходы от реализации имущества | 220 | 1 300 | 1 080 | в 5,9 р. |
| доходы от продажи земельных участков | 221 | 1 250 | 1 029 | в 5,7 р. |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 315 | 151 | -164 | 52,1 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 560 | 1 560 |  |  |
| прочие поступления от использования имущества | 9 545 | 9 566 | 21 | 0,4 |
| доходы от оказания платных услуг |  | 645,5 | 645,5 |  |
| прочие неналоговые доходы | 58 | 530 | 472 | в 9,1 р. |
| **- Безвозмездные поступления, из них:** | **691 969,4** | **921 202,4** | **229 233** | **33,1** |
| дотации | 51 225,4 | 69 601 | 18 375,6 | 35,9 |
| субвенции | 340 502,1 | 369 142,2 | 28 640,1 | 8,4 |
| субсидии | 278 445,3 | 405 309,4 | 126 864,1 | 45,6 |
| иные межбюджетные трансферты | 21 796,6 | 79 250,6 | 57 454 | 263,6 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций** |  | **-2 100,7** | **-2 100,7** |  |
| **Расходы, всего:** | **842 028,7** | **1 080 422,4** | **238 393,7** | **28,3** |
| из них: |  |  |  |  |
| - общегосударственные вопросы | 104 370,9 | 104 561,8 | 190,9 | 0,2 |
| - национальная оборона | 1 293,7 | 1 815,7 | 522 | 40,4 |
| -национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 042 | 3 681,6 | 639,6 | 21 |
| - национальная экономика | 25 570,3 | 32 857,4 | 7 287,1 | 28,5 |
| - жилищно-коммунальное хозяйство | 70 740,2 | 191 937,2 | 121 197 | 171,3 |
| - охрана окружающей среды | 300 | 300 |  |  |
| -образование | 525 704,9 | 617 107,6 | 91 402,7 | 17,4 |
| - культура, кинематография | 93 377,9 | 101 591 | 8 213,1 | 8,8 |
| - социальная политика | 17 328,8 | 24 245,2 | 6 916,4 | 39,9 |
| - физическая культура и спорт | 300 | 2 325 | 2 025 | в 7,8 р. |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **4 050** | **15 951,3** | **11 901,3** | **в 3,9 р.** |
| **Источники финансирования дефицита бюджета:** |  |  |  |  |
| - изменения остатков | 4 050 | 15 951,3 | 11 901,3 |  |

В результате внесенных изменений прогнозируемое поступление доходов увеличились на 226 492,4 тыс.руб., в том числе:

- увеличен прогноз поступлений налоговых доходов на 1 015 тыс.руб., из них: по налогам на имущество – 638 тыс.руб. (8,7 %), госпошлине – 377 тыс.руб. (15,7 %);

- снижен прогноз поступлений по налоговым доходам на 6 312,3 тыс.руб., из них: по налогу на доходы физических лиц – 4 306,4 тыс.руб. (4,5 %), по налогам на совокупный доход – 2 006 тыс.руб.(21,8 %);

- увеличен прогноз поступлений неналоговых доходов на 2 824,5 тыс.руб., из них: по доходам от реализации имущества на 1 080 тыс.руб. (в 5,9 раза), по доходам от продажи земельных участков на 1 029 тыс.руб. (в 5,7 раза), по доходам от оказания платных услуг на 645,5 тыс.руб. по прочим неналоговым доходам на 472 тыс.руб. (в 9,1 раза);

- за счет целевых поступлений из областного бюджета прогноз увеличен на 229 233 тыс.руб. (28,3 %), основная часть увеличения приходится на иные межбюджетные трансферты.

Кассовый план по доходам по состоянию на 31.12.2022 года утвержден в объеме 1 043 346 тыс.руб. Показатели кассового плана не соответствуют показателям прогнозируемого поступления доходов, утвержденных решением "О бюджете Виноградовского муниципального округа" (в ред. от 26.12.2022 года № 178-19) на 21 125,15 тыс.руб.

Расходная часть бюджета в результате внесенных изменений увеличилась на 238 393,7 тыс.руб. (28,3 %) почти по всем разделам расходов. Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований произведено по разделу "Национальная оборона» (рост 40,4 %), "Жилищно-коммунальное хозяйство" (рост 171,3 %), "Социальная политика" (рост 39,9 %), «Физическая культура и спорт» (рост в 7,8 раза)

Сводная бюджетная роспись и кассовый план по расходам районного бюджета по состоянию на 31.12.2022 утверждены в объеме 1 059 297,3 тыс. руб., что ниже показателей, утвержденных решением "О бюджете Виноградовского муниципального округа" (в ред. от 26.12.2022 года № 178-19) на 21 125,1 тыс.руб. за счет:

**1. снижения ассигнований на 21 362,8 тыс.руб.:**

- на осуществление государственных полномочий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 514,5 тыс.руб.,

- резервного фонда Правительства Архангельской области - 26,3 тыс.руб.,

- мер социальной поддержки отдельных категориям лиц, замещавших муниципальные должности – 2 340,3 тыс.руб.,

- создание условий для обеспечения поселений и жителей городских округов услугами торговли – 124,4 тыс.руб.,

- на реализацию программы МП "Чистая вода в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2024 годы" – 18 345,4 тыс.руб.,

- на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для категорий граждан, установленных статьями 2 и 4 ФЗ от 12.01.1995 г. № 5-ФЗ "О ветеранах" - 3 тыс.руб.,

- на осуществление государственных полномочий по выплате вознаграждений профессиональным опекунам – 9 тыс.руб.

**2. увеличения ассигнований на 237,8 тыс.руб.:**

- резервного фонда Правительства Архангельской области – 237,8 тыс.руб.

Изменения в бюджетную роспись и кассовый план на сумму 21 125,1 тыс.руб. внесены на основании распоряжений финансового управления в декабре 2022 года в соответствии со ст. 217 БК РФ.

**4. Доходы бюджета Виноградовского муниципального округа за 2022 год**

Фактическое исполнение бюджета за 2022 год по собственным доходным источникам составило 143 401,7 тыс.руб. или 100,1 % от предусмотренных бюджетом на год, из них налоговые доходы составили 120 681,5 тыс.руб., или 99,5 % к плану, неналоговые доходы – 22 720,2 тыс.руб. или 103,4 % к плану. Фактическое поступление по собственным доходам выше ожидаемой оценки за 2022 год на 4 660,3 тыс.руб.(3,4 %).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | План на 2022 год | Факт за 2022 год | отклонения | |
| тыс.руб. | % вып. |
| **Доходы, всего** | **1 043 345,9** | **1 040 189,3** | **- 3 156,6** | **99,7** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **143 268,5** | **143 401,7** | **133,2** | **100,1** |
| налог на доходы физических лиц | 91 198,5 | 89 121 | - 2 077,5 | 97,7 |
| акцизы на нефтепродукты | 12 135,5 | 14 003,7 | 1 868,2 | 115,4 |
| доходы от выдачи патентов | 1 669 | 1 615,9 | -53,1 | 96,8 |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5 300 | 5 306,9 | 6,9 | 100,1 |
| единый налог на вмененный доход |  | 72 | 72 |  |
| единый сельскохозяйственный налог | 210 | 171,7 | -38,3 | 81,8 |
| налог на имущество физических лиц | 3 300 | 3 283,6 | -16,4 | 99,5 |
| земельный налог с физических лиц | 3 300 | 3 219,9 | -80,1 | 97,6 |
| земельный налог с организаций | 1 400 | 962,6 | -437,4 | 68,8 |
| госпошлина | 2 780 | 2 924,4 | 144,4 | 105,2 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 151 | 150,9 | -0,1 | 99,9 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 560 | 1 633,3 | 73,3 | 104,7 |
| доходы от аренды имущества | 1 673 | 1 748,4 | 75,4 | 104,5 |
| арендная плата за земельные участки | 5 300 | 5 745,6 | 445,6 | 108,4 |
| плата за увеличение площади зем.участков |  | 76,9 | 76,9 |  |
| доходы от продажи имущества | 1 300 | 1 300,8 | 0,8 | 100,1 |
| доходы от продажи земельных участков | 1 250 | 1 202,6 | -47,4 | 96,2 |
| прочие поступления от использования иму-щества | 9 566 | 9 668,8 | 102,8 | 101,1 |
| прочие доходы от компенсации затрат | 645,5 | 653 | 7,5 | 101,2 |
| прочие неналоговые доходы | 530 | 540 | 10 | 101,9 |
| **Безвозмездные поступления, из них:** | **900 077,4** | **896 787,5** | **- 3 289,9** | **99,6** |
| дотации | 69 601 | 69 601 |  | 100 |
| субвенции | 366 792,9 | 366 792,9 |  | 100 |
| субсидии | 386 325,1 | 383 081,2 | - 3 243,9 | 99,2 |
| иные межбюджетные трансферты | 79 459,1 | 79 413,1 | -46 | 99,9 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | -2 100,7 | - 2 100,7 |  |  |

Основной доходный источник – налог на доходы физических лиц – исполнен в объеме 89 121 тыс.руб. или на 97,7 %, невыполнение составило 2 077,5 тыс.руб.

Не выполнен план по поступлению налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения - при утвержденных плановых показателях 1 669 тыс.руб. поступление составило 1 615,9 тыс.руб. или 96,8 %; по земельному налогу с организаций поступление составило 962,6 тыс.руб. или 68,8 %., по земельному налогу с физических лиц – 3 219,9 тыс.руб. или 97,6 %.

По остальным видам доходов плановые показатели выполнены.

В 2022 году безвозмездные поступления составили 896 787,5 тыс.руб. при установленных назначениях кассового плана 900 077,4 тыс.руб. (99,6 %), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального округа – 51 225,4 тыс.руб.;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 18 375,6 тыс.руб.;

- субвенции – 366 792,9 тыс.руб. (100 %);

- субсидии – 383 081,2 тыс.руб. (99,2 %);

- иные межбюджетные трансферты – 79 413,1 тыс.руб. (9,9 %).

В течение 2022 года возвращены в областной бюджет остатки иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 42,1 тыс.руб., взысканы в бесспорном порядке бюджетные средства в сумме 2 058,6 тыс.руб.

Удельный вес средств финансовой помощи в общих доходах бюджета составляет 86,2 %.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года доходная часть бюджета возросла на 15 % или на 135 775,6 тыс.руб., из них по безвозмездным поступлениям на 140 822,6 тыс.руб.(18,6 %), сокращение по собственным доходам составило 5 099,9 тыс.руб.(3,4 %).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Факт за 2022 год | Факт за 2021 год | отклонения | |
| тыс.руб. | % |
| **Доходы, всего** | **1 040 189,5** | **904 413,9** | **135 775,6** | **15** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы, из них:** | **143 402** | **148 501,9** | **- 5 099,9** | **3,4** |
| налог на доходы физических лиц | 89 121 | 94 805,4 | - 5 684,4 | 6 |
| акцизы на нефтепродукты | 14 003,7 | 11 415,2 | 2 588,5 | 22,7 |
| налоги на совокупный доход | 7 166,5 | 7 708,3 | -541,8 | 7 |
| налоги на имущество | 7 466,1 | 7 398,8 | 67,3 | 0,9 |
| госпошлина | 2 924,4 | 2 575,7 | 348,7 | 13,5 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 150,9 | 352,2 | -201,3 | 57,2 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 633,3 | 3 105,9 | -1 472,6 | 47,4 |
| доходы от аренды имущества | 1 748,4 | 1 949 | -200,6 | 10,3 |
| арендная плата за земельные участки | 5 745,6 | 6 041,3 | -295,7 | 4,9 |
| плата за увеличение площади зем.участков | 76,9 | 243,7 | -166,8 | 68,4 |
| доходы от продажи имущества | 1 300,8 | 492,3 | 808,5 | в 2,6 р. |
| доходы от продажи земельных участков | 1 202,6 | 852,5 | 350,1 | 41,1 |
| прочие поступления от использования иму-щества | 9 668,8 | 8 713,2 | 955,6 | 11 |
| прочие доходы от компенсации затрат | 653 | 2 772,9 | - 2 119,9 | в 4,2 р. |
| прочие неналоговые доходы | 540 | 75,6 | 464,4 | в 7,1 р. |
| **Безвозмездные поступления, из них:** | **896 787,5** | **755 912** | **140 875,5** | **18,6** |
| дотации | 69 601 | 49 775,9 | 19 825,1 | 39,8 |
| субвенции | 366 792,9 | 336 449,9 | 30 343 | 9 |
| субсидии | 383 081,2 | 275 229,2 | 107 852 | 39,2 |
| иные межбюджетные трансферты | 79 413,1 | 104 668,1 | -25 255 | 24,1 |
| Доходы от бюджетов поселений |  | 52,7 | -52,7 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | - 2100,7 | - 10 263,8 | 8 163,1 | в 4,9 р. |

Отмечается рост поступлений в бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 5 583,4 тыс.руб. по следующим видам доходов:

- акцизам на нефтепродукты на 2 588,8 тыс.руб. (22,7 %);

- налогам на имущество на 67,3 тыс.руб. (0,9 %);

- государственной пошлине на 348,7 тыс.руб. (13,5 %);

- доходам от продажи имущества и земельных участков на 1 158,6 тыс.руб.;

- прочим поступлениям от использования имущества на 955,6 тыс.руб. (11 %);

- прочим неналоговым доходам на 464,4 тыс.руб. (в 7,1 раз).

По остальным налоговым и неналоговым доходам наблюдается снижение поступления по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 10 683,3 тыс.руб., в том числе по налогу на доходы физических лиц на 5 684,4 тыс.руб. (6%).

В 2022 году рост безвозмездных поступлений составил 140 875,5 тыс.руб. (18,6 %).

Сократилась сумма возврата остатков субсидий, субвенций по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 4,9 раза (на 8 163,1 тыс.руб.).

**4.1 Выполнение прогнозного плана приватизации муниципального имущества**

Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением муниципального Собрания Виноградовского муниципального округа от 17.12.2021 года № 50-5 "О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества Виноградовского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов". В течение года в прогнозный план (программу) приватизации вносились изменения и дополнения. С учетом изменений в 2022 году в прогнозный план (программу) приватизации было включено 7 объектов недвижимого имущества, три транспортных средства и оборудование котельной п. Сельменьга:

- здание конторы запани п. Рочегда,

- здание столовой д. Осиново с земельным участком,

- здание бывшей Усть-Важской начальной школы с земельным участком,

- здание котельной п. Березник с земельным участком,

- здание деревообрабатывающего цеха п. Березник с земельным участком,

- здание котельной п. Сельменьга с земельным участком,

- административное здание п. Березник с земельным участком.

Способ приватизации объектов утвержден в решении - путем проведения аукциона.

Отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации за 2022 годутвержден решением муниципального Собрания Виноградовского муниципального округа от 29.03.2023 года № 207-22.

В соответствие с отчетом доходы от реализации муниципального имущества составили 2 018 тыс.руб., в том числе земельных участков – 457 тыс.руб.: продано здание котельной п. Сельменьга стоимостью 768 тыс.руб., оборудование котельной п. Сельменьга стоимостью 1 250 тыс.руб. В отчете об исполнении бюджета за 2022 год (ф. 0503117), в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503127) доходы от реализации имущества отражены в сумме 1 300,8 тыс.руб., т.е. **отчет о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации за 2022 год по доходам от реализации муниципального имущества не соответствует бюджетной отчетности на 260,2 тыс.руб.**

Нереализованные в 2022 году объекты, в том числе три транспортных средства, включены в программу приватизации на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

**В нарушение п. 17 ст.3 ФЗ от 21.12.2001 № 178-ФЗ** "О приватизации государственного и муниципального имущества" в прогнозный план (программу) приватизации на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов включено движимое имущество (транспортные средства).

**4.2 Доходы комитета по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям Виноградовского муниципального округа**

Доходы, администрируемые комитетом по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям Виноградовского муниципального округа (далее – комитет по управлению имуществом) за 2022 год составили 19 764 тыс.руб., что составляет 87 % всех неналоговых доходов. По сравнению с бюджетом 2021 года доходы комитета по управлению имуществом возросли на 11 615,1 тыс.руб.(в 2,4 раза).

Рост поступления доходов наблюдается почти по всем видам доходов: от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов на 666,7 тыс.руб. (в 2,8 раза), от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении на 328,4 тыс.руб. (в 1,9 раза), от доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки – 2 008,7 тыс.руб. (53,8 %), прочим поступлениям от использования имущества на 6 515,1 тыс.руб. (в 3,1 раза), доходам от продажи имущества и земельных участков на 2 231,3 тыс.руб. (в 7,4 раза). Снижениепоступлений наблюдается по прочим неналоговым доходам - на 1,4 тыс.руб. (1,9 %), штрафным санкциям на 133,7 тыс.руб. (95,5 %). Причины значительного роста доходов в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета комитета по управлению имуществом **не указаны.**

1. Сумма начисленной арендной платы от сдачи в аренду имущества за 2022 год составляет 1 736,9 тыс.рублей, поступило арендной платы – 1 748,4 тыс. рублей. Задолженности по арендной плате на 01.01.2023 года нет.

2. Сумма начисленной арендной платы за земельные участки составила за 2022 год 6 311,6 тыс. рублей, поступило – 5 745,6 тыс. рублей.

Сумма задолженности по арендной плате за земельные участки на 01.01.2023 составляет 896,8 тыс.руб.

По сравнению с 2021 годом сумма задолженности возросла на 542,3 тыс.руб. (в 2,5 раза). Задолженность по арендной плате за земельные участки на 01.01.2023 года учтена в балансе комитета.

3. Прочие поступления от использования имущества составили 9 668,8 тыс.руб. – сбор за пользование жилыми помещениями (плата за наем). Задолженность по оплате за наем на 01.01.2023 составила 4 247,5 тыс. руб. (рост к 2021 году на 1 585,9 тыс.руб.). Кроме того, списано нереальной к взысканию задолженности на сумму 143,5 тыс.руб.

4. На основании решений муниципального Собрания переданы по договорам в безвозмездное пользование помещения общей площадью 1 821,9 кв.м., асфальтированная площадка площадью 4500 кв.м., система видеонаблюдения стоимостью 149,7 тыс.руб. Потери бюджета района в 2022 году от предоставления льгот от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении округа, составили 745,2 тыс. руб., из них по ГБУЗ АО "Виноградовская ЦРБ" - 400,1 тыс.руб. (53,7 % от общей суммы), ГУ УПФ РФ – 128,6 тыс.руб. (17,3 % от общей суммы).

В 2022 году льготы по арендной плате за землю не предоставлялись, т.к. не было обращений и предоставления соответствующих документов.

**5. Расходы районного бюджета в 2022 году**

Согласно предоставленному отчету, расходы бюджета округа за 2022 год произведены в объеме 1 045 298,8 тыс.руб., что составляет 96,8 % к бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете и 98,7 % к показателям уточненной бюджетной росписи расходов бюджета округа на год и кассовому плану исполнения бюджета по состоянию на 31.12.2022 г., в том числе по разделам:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненная бюджетная роспись | Факт за 2022 год | отклонения | |
| тыс.руб. | % вып. |
| **Расходы, всего** | **1 059 297,3** | **1 045 298,8** | **13 998,5** | **98,7** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| - общегосударственные вопросы | 102 221,4 | 99 732,9 | 2 488,5 | 98,6 |
| - национальная оборона | 1 815,8 | 1 815,3 | 0,3 | 100 |
| - национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 681,6 | 3 639,7 | 41,9 | 98,9 |
| - национальная экономика | 32 733 | 29 934,8 | 2 798,2 | 91,5 |
| - жилищно-коммунальное хозяйство | 173 591,8 | 166 033,5 | 7 558,3 | 95,7 |
| - охрана окружающей среды | 300 | 271,9 | 28,1 | 90,6 |
| - образование | 616 566,8 | 615 855,8 | 711 | 99,9 |
| - культура, кинематография | 101 828,8 | 101 590,2 | 238,6 | 99,8 |
| - социальная политика | 24 233,2 | 24 099,9 | 133,3 | 99,4 |
| - физическая культура и спорт | 2 325 | 2 325 |  | 100 |

Из общей суммы расходов 71,2 % составляют расходы на социальную сферу: образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт; 18,8 % всех расходов направлено на решение вопросов в сфере национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства.

Объем не использованных ассигнований по разделу "Национальная экономика" составил 2 798,2 тыс.руб., по разделу "Жилищно-коммунальное хозяйство" – 7 558,3 тыс.руб.

Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального района без расходов на выполнение переданных полномочий области, составили 86 751,2 тыс.руб., что соответствует установленному нормативу формирования расходов - 0,19 (норматив - 0,34).

Получено средств муниципального дорожного фонда Виноградовского муниципального округа за 2022 год в сумме 20 044,5 тыс.руб. (из них акцизы – 14 003,7 тыс.руб., субсидии – 6 040,8 тыс.руб.). Расходы на ремонт и содержание муниципальных автомобильных дорог составили 17 935,7 тыс.руб. Остаток средств муниципального дорожного фонда на 31.12.2022 года – 4 302,5 тыс.руб. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Виноградовского муниципального округа утвержден решением муниципального Собрания от 10.11.2021 года № 23-2.

Удельный вес расходов в структуре расходов бюджета составил на образование – 58,9 %, культуру и спорт – 9,9 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 15,9 %, местное самоуправление – 9,5 %, национальную экономику – 2,9 %, социальную политику – 2,3 %.

По сравнению с 2021 годом рост расходов составил 97 709,3 тыс.руб.(10,3 %). Наибольший рост расходов наблюдается по разделу "Национальная экономика" - на 7 160,8 тыс.руб. (31,4 %), по разделу «Социальная политика» - на 9 775,2 тыс.руб. (68,2 %), по разделу "Физическая культура и спорт"- в 4,4 раза или на 1 796,1 тыс.руб.

Значительное сокращение расходов наблюдается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 20,6 % или 43 134,1 тыс.руб.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | факт за 2021 год | факт за 2022 год | отклонения | |
| тыс.руб. | % |
| **Расходы, всего:** | **947 589,7** | **1 045 298,8** | **97 709,1** | **10,3** |
| из них: |  |  |  |  |
| - общегосударственные вопросы | 103 092,1 | 99 732,9 | - 3 359,2 | 3,3 |
| - национальная оборона | 2 037,6 | 1 815,3 | - 222,3 | 10,9 |
| -национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 685,4 | 3 639,7 | - 45,7 | 1,2 |
| - национальная экономика | 22 774 | 29 934,8 | 7 160,8 | 31,4 |
| - жилищно-коммунальное хозяйство | 209 167,6 | 166 033,5 | - 43 134,1 | 20,6 |
| - охрана окружающей среды | 38 | 271,9 | 233,9 | в 7,1 р. |
| -образование | 507 029,9 | 615 855,8 | 108 825,9 | 21,5 |
| - культура, кинематография | 84 912,4 | 101 590,2 | 16 677,8 | 19,6 |
| - социальная политика | 14 324,7 | 24 099,9 | 9 775,2 | 68,2 |
| - физическая культура и спорт | 527,9 | 2 325 | 1 796,1 | в 4,4 р. |

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность Виноградовского муниципального округа, включая подведомственные бюджетные учреждения, составляла 73 131,6 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2023 года кредиторская задолженность составила 99 801,9 тыс.руб., из них по главным распорядителям:

- администрация Виноградовского муниципального округа Архангельской области - 2 290,1 тыс.руб.;

- управление образования Виноградовского муниципального округа Архангельской области – 12 576,2 тыс.руб.;

- комитет по управлению имуществом – 82 796,8 тыс.руб.;

- управление культуры Виноградовского муниципального округа Архангельской области – 2 138,8 тыс.руб.

Из общей суммы задолженности значительная часть задолженности приходится на доходы будущих периодов – 88 105 тыс.руб. (88,3 %). Задолженность по выплатам составила 3 189 тыс.руб. (3,2 %), по платежам в бюджет – 2 166,6 тыс.руб. (2,2 %).

Просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2023 года нет.

Рост кредиторской задолженности по сравнению с 2021 годом составляет 26 670,3 тыс.руб. (36,5 %), в том числе управление образования Виноградовского муниципального округа Архангельской области (включая подведомственные бюджетные учреждения) – 6 166,1 тыс.руб. (в 2 раза), комитет – 17 557,5 тыс.руб. (26,9 %), учреждения культуры – 728,8 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность Виноградовского муниципального округа составляла 84 012,3 тыс.руб.

На 01.01.2023 года дебиторская задолженность составила 99 829,2 тыс. руб., из них по главным распорядителям:

- администрация Виноградовского муниципального округа Архангельской области – 110,7 тыс.руб.;

- управление образования Виноградовского муниципального округа Архангельской области – 9 471,7 тыс.руб.;

- комитет по управлению имуществом – 87 851,1 тыс.руб.;

- управление культуры Виноградовского муниципального округа Архангельской области – 2 395,7 тыс.руб.

Просроченная задолженность составляет 5 144,3 тыс.руб. и числится за комитетом по управлению имуществом.

Рост дебиторской задолженности по сравнению с 2021 годом составил 15 816,9 тыс.руб. (18,8 %), в том числе комитета по управлению имуществом – 20 057,7 тыс.руб. (29,6 %), сокращение по управлению образования Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 5 074,9 тыс.руб. (14,3 %).

Рост просроченной задолженности составил 2 311,1 руб. (182 %).

На основании решения о признания безнадежной к взысканию задолженности списана дебиторская задолженность комитета по управлению имуществом в сумме 143,5 тыс.руб. (плата за социальный наем).

**5.1 Расходы бюджета Виноградовского муниципального округа по главным распорядителям средств бюджета**

Исполнение бюджета в разрезе главных распорядителей средств представлено в таблице: тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уточненная бюджетная роспись | Факт за 2022 год | отклонения | |
| тыс.руб. | % вып. |
| **Расходы, всего:** | **1 059 297,3** | **1 045 298,8** | **13 998,5** | **98,7** |
| из них: |  |  |  |  |
| Комитет по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям Виноградовского муниципального округа Архангельской области | 32 871,2 | 28 132,7 | 4 738,5 | 85,6 |
| Управление образования Виноградовского муниципального округа Архангельской области | 608 887,7 | 608 130,7 | 757 | 99,9 |
| Муниципальное собрание Виноградовского муниципального округа Архангельской области | 2 857 | 2 733 | 124 | 95,7 |
| Контрольно-счетная комиссия Виноградовского муниципального округа Архангельской области | 1 764,4 | 1 4889,9 | 274,5 | 84,4 |
| Управление культуры, туризма, молодежной политики и спорта Виноградовского муниципального округа Архангельской области | 118 090,8 | 117 852,3 | 238,5 | 99,8 |
| Администрация Виноградовского муниципального округа Архангельской области | 282 699 | 276 581,4 | 6 117,6 | 97,8 |
| Финансовое управление Виноградовского муниципального округа Архангельской области | 12 127,1 | 10 378,8 | 1 748,3 | 85,6 |

***Расходы комитета по управлению имуществом, ЖКХ и земельным отношениям Виноградовского муниципального округа*** ***Архангельской области*** составили 28 132,7 тыс.руб. (85,6 % от уточненной бюджетной росписи). Основную часть расходов комитета по управлению имуществом составили расходы: на содержание органов местного самоуправления и обеспечения их функций - 12 063,9 тыс.руб. (42,9 % расходов), на реализацию мероприятий в области жилищного хозяйства – 7 754 тыс.руб. (27,6 %), по программе "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Виноградовского муниципального округа на 2022-2026 годы" – 4 957,9 тыс.руб.(17,6 %).

На мероприятия по землеустройству и землепользованию направлено 272,8 тыс.руб. (исполнение 86,1 %), на содержание и обслуживание имущества муниципальной казны – 1 055,9 тыс.руб. (81,9 %).

Получено средств из резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа в сумме 158,1 тыс.руб., которые направлены на приобретение и доставку строительных материалов для текущего ремонта нежилого фонда.

По сравнению с бюджетом 2021 года рост расходов комитета по управлению имуществом составил 19 809,1 тыс.руб.(в 3,4 раза).

***Расходы администрации Виноградовского муниципального округа*** ***Архангельской области*** (далее – администрация) составили 276 581,4 тыс.руб. (98,7 % от уточненной бюджетной росписи). Администрация выполняет функции и полномочия учредителя муниципальных казенных учреждений - МКУ «Березниковское» Виноградовского муниципального округа Архангельской области, МКУ «Рочегодское» Виноградовского муниципального округа Архангельской области, МКУ "Хозяйственное управление Виноградовского муниципального округа Архангельской области". На обеспечение функционирования муниципальных казенных учреждений направлено 24 408,4 тыс.руб.

Согласно бюджетной росписи ФОТ администрации утвержден в сумме 27 578,4 тыс.руб. Фактические расходы составили 27 578,4 тыс.руб. По сравнению с периодом прошлого года сокращение расходов по статье 211 "Заработная плата" составило 8 320,3 тыс.руб.(23,2 %).

Получено средств из резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа в сумме 2 755,2 тыс.руб.

По сравнению с бюджетом 2021 года сокращение расходов по администрации составило 19 727,1 тыс.руб. (6,7 %), в том числе по разделу 05 "Жилищно-коммунальное хозяйство" – 25 685,9 тыс.руб. (14,4 %), по разделу 07 "Образование" – 13 825,4 тыс.руб. (передано МБУ ДО ДШИ № 17 в подведомственность Управления культуры Виноградовского муниципального округа Архангельской области), по разделу 08 "Культура, кинематография" – 40 417,7 тыс.руб. (передано МБУ "Виноградовский исторический музей", МБУ Виноградовская библиотечная система в подведомственность Управления культуры Виноградовского муниципального округа Архангельской области).

***Подведомственная управлению образования*** система включает отчетность 9 юридических лиц, финансируются обязательства, направленные на содержание 7 школ района и входящих в их состав детских дошкольных учреждений, МБУ ДО "ЦДО", отдела образования. В соответствие с пояснительной запиской управления образования Виноградовского муниципального округа Архангельской области (далее – управление образования) численность учащихся в школах составляет 1 669 человек, воспитанников в детских садах - 570 человек, занимающихся в объединениях и группах центра дополнительного образования - 854 человек.

За 2022 год всего расходы управления образования составили 608 130,7 тыс.руб. (99,9 %), из них по подразделу "Дошкольное образование" – 177 306,9 тыс.руб., по подразделу "Общее образование" – 391 901 тыс.руб., по подразделу "Дополнительное образование детей" – 17 283,8 тыс.руб. Расходы по молодежной политике и оздоровлению детей составили 2 585,4 тыс.руб., на социальную политику направлено 6 267 тыс.руб., исполнение составляет 99,3 % от установленных назначений. Расходы на содержание аппарата управления образования составили 10 386,6 тыс.руб., в том числе на выплату заработной платы – 7 555 тыс.руб. (рост к уровню прошлого года 14,8 %).

Получено средств из резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа в сумме 24,3 тыс.руб. для МБУ ДО "Центр дополнительного образования", из резервного фонда Правительства Архангельской области - 1 688,2 тыс.руб. (ремонт д/сада «Ручеек» и мастерских МБОУ «Рочегодская средняя школа»).

***Расходы управления культуры, туризма, молодежной политики Виноградовского муниципального округа*** ***Архангельской области*** (далее – управление культуры) составили 117 852,3 тыс.руб. (99,8 % от уточненной бюджетной росписи).

Управление культуры выполняет функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений - МБУ ДО ДШИ № 17, МБУ Виноградовская библиотечная система, МБУ "Виноградовский исторический музей", МБУ «КДЦ п. Березник». На финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг направлено 89 417,1 тыс.руб., в том числе: МБУ "Виноградовский исторический музей" 4 524,2 тыс.руб.(к уровню 2021 года – 115,7 %), на содержание библиотечной сети округа – 39 277,8 тыс.руб. (к уровню 2021 года – 114,5 %), МБУ «КДЦ п. Березник» - 45 615,1 тыс.руб. (в 2022 году была проведена реорганизация клубных учреждений путем присоединения МБУ «КДЦ п. Березник» и учреждений культуры округа. МБУ "КДЦ р.п.Березник" включает в себя 16 домов культуры и клубов со 118 клубными формированиями, кружками и творческими коллективами для всех возрастов.).

Расходы на содержание аппарата управления культуры составили 6 187,2 тыс.руб., в том числе на выплату заработной платы – 4 570,3 тыс.руб.

***Расходы финансового управления*** ***Виноградовского муниципального округа*** ***Архангельской области*** (далее – финансовое управление) составили 10 378,8 тыс.руб., что составляет 85,6 % от установленных бюджетных назначений 2022 года (обеспечение деятельности финансового управления). По сравнению с бюджетом 2021 года расходы на содержание финансового управления возросли на 1 765,5 тыс.руб., из них на выплату заработной платы – на 1 334,1 тыс.руб.

***Расходы на денежное содержание председателя муниципального Собрания*** Виноградовского муниципального округа Архангельской области и 1,5 шт.ед. центрального аппарата составили 2 733 тыс.руб., что составляет 95,7 % от установленных бюджетных назначений 2022 года.

***Расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии*** Виноградовского муниципального округа Архангельской области составили 1 489,9 тыс.руб., что составляет 84,4 % от установленных бюджетных назначений 2022 года (регистрация юридического лица с 10.02.2022 года, штатная численность 2 человека).

**5.2 Результаты деятельности муниципальных бюджетных учреждений**

В соответствии с отчетами о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальными бюджетными учреждениями получены доходы за 2022 год в целом на сумму 734 385,3 тыс.руб. (99,2 % к плановым показателям года), из них учреждениями управления культуры Виноградовского муниципального округа – 113 584,5 тыс.руб. (100 %), учреждениями образования – 620 800,8 тыс.руб. (98,2 %).

Получено доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в сумме 25 649,1 тыс.руб.(рост к 2021 году – 15,9 %), процент исполнения – 88,3. Получено доходов подведомственными учреждениями управления культуры 2 688 тыс.руб.(93,3 % исполнения), подведомственными учреждениями управления образования – 22 961,1 тыс.руб. (87,8 % исполнения), в том числе: поступление родительской платы за содержание ребенка в детском саду – 13 614,7 тыс.руб., родительская плата за питание детей в школьных столовых – 8 189,9 тыс.руб., пожертвования – 418,1 тыс.руб., прочие платные услуги – 3 426,4 тыс.руб.

Согласно представленным отчетам по ф. 0503737 "Отчет о выполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" полученное финансирование учреждений за счет средств областного и местного бюджетов за 2022 год составило в общей сумме 708 736,1 тыс.руб. или 100 % к плановым показателям года, из них:

* субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного и муниципального задания – 557 141,2 тыс.руб. и их удельный вес в общей сумме доходов составляет 78,6 %;
* субсидии на иные цели – 151 594,9 тыс.руб.

Расходы учреждений за 2022 год составили в общей сумме 731 196,9 тыс.руб. или выполнены на 98,8 % к планам финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год, из них учреждениями управления культуры – 111 594,9 тыс.руб. (98,1 %), учреждениями образования – 619 602 тыс.руб. (98,9 %).

Произведены расходы за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, в сумме 24 450,4 тыс.руб.

Согласно представленным отчетам по формам 0503737 "Отчет о выполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности" и 0503779 "Сведения об остатках денежных средств учреждения" остатки средств на счетах муниципальных бюджетных учреждений (далее – учреждения) на 01.01.2023 составили 14 937,6 тыс.руб., в том числе от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3 805,6 тыс.руб. (по отношению к показателям на 01.01.2022 возросли на 1 247,1 тыс.руб.), по субсидии на выполнение муниципального задания – 6 116,5 тыс.руб. (по отношению к показателям на 01.01.2022 возросли на 3 410,3 тыс.руб.), по субсидии на иные цели – 5 015,5 тыс.руб.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений в разрезе получателей средств и главных распорядителей средств районного бюджета представлены в Приложениях к настоящему заключению.

В соответствие с представленными отчетами по форме 0503769 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения" дебиторская задолженность муниципальных бюджетных учреждений на 01.01.2023 составляет 9 797,2 тыс.руб., снижение за год составило 2 090,1 тыс.руб.

По видам финансового обеспечения дебиторская задолженность представлена в таблице:

тыс.руб.

| Показатели МБУ (в тыс.руб.) | Задолженность на 01.01.2023 | | Изменения за год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | в том числе: | Всего | в том  числе: |
| просроче  нная | просроче  нная |
| субсидия на выполнение государствен-ного (муниципального) задания | 7 398,1 |  | -2 488,5 |  |
| субсидии на иные цели | 1 923,2 |  | 1 426 |  |
| собственные доходы учреждения | 475,9 |  | -1 027,6 |  |
| **ВСЕГО** | **9 797,2** | **0** | **-2090,1** | **0** |

Наибольшая дебиторская задолженность на 01.01.2023 в сумме 9 391,1 тыс.руб. сложилась в учреждениях, подведомственных управлению образования.

Кредиторская задолженность муниципальных бюджетных учреждений на 01.01.2023 года составила 14 628,6 тыс.руб. и за год ее рост составил 6 812,5 тыс.руб.(87,1 %). По видам финансового обеспечения кредиторская задолженность, характеризуется показателями, представленными в таблице:

тыс.руб.

| Показатели МБУ (в тыс.руб.) | Задолженность на 01.01.2023 | | Изменения за год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | в том числе: | всего | в том числе |
| просроченная | просроченная |
| субсидия на выполнение государствен-ного (муниципального) задания | 8 375,4 |  | 2 796,8 |  |
| субсидии на иные цели | 5 011 |  | 4 667,2 |  |
| собственные доходы учреждения | 1 242,2 |  | - 651,5 |  |
| **ВСЕГО** | **14 628,6** |  | **6 812,5** |  |

Просроченная кредиторская задолженность в учреждениях на конец 2022 года отсутствует.

## 5.3 Реализация муниципальных программ

## Виноградовского муниципального округа

По состоянию на 31.12.2022 в бюджете округа предусмотрены ассигнования на реализацию 33 муниципальных программ (включая 5 подпрограмм). Решением о бюджете (редакция от 26.12.2022 года) ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в объеме 316 862,6 тыс.руб.

Согласно уточненной бюджетной росписи на 31.12.2022 года плановые объемы финансирования по программам составили 297 878,4 тыс.руб., т. е не соответствуют решению о бюджете на 18 984,2 тыс.руб.

Изменения в бюджетную роспись на сумму 18 984,2 тыс.руб. внесены на основании распоряжения финансового управления в декабре 2022 года в соответствии со ст. 217 БК РФ.

Отчет о реализации муниципальных программ по итогам 2022 года (далее - отчет) представлен отделом экономики администрации Виноградовского муниципального округа.

Согласно отчета расходы бюджета, формируемые в рамках программ, утверждены в сумме 297 824,4 тыс.руб.

Объем выплат на реализацию всех программ за отчетный период составил 289 061,9 тыс.руб., или 97,1 %.

Кассовые выплаты на исполнение программ за счет всех источников в соответствие с приложением к проекту решения № 5 "Отчет об исполнении бюджетных ассигнований Виноградовского муниципального округа Архангельской области на реализацию муниципальных программ за 2022 год" составили 291 051,8 тыс.руб. (процент исполнения – 97,7), в том числе за счет средств местного бюджета расходы составили 37 858,5 тыс.руб.

В отчете финансирование по программе «Культура Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы» отражено в сумме 10 580,5 тыс.руб., фактические расходы составили 12 570,1 тыс.руб., т.е. данные по отчету не соответствуют бюджетной отчетности на 1 989,6 тыс.руб. (данная сумма числится на остатке МБУ "КДЦ р.п.Березник").

Финансирование из внебюджетных источников составило 8 615,5 тыс.руб. по подпрограмме "Комплексное развитие сельских территорий Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы".

В 2022 году в рамках реализации муниципальных программ была запланирована реализация 157 мероприятий, 146 (93 процента) из которых по итогам года были выполнены в запланированном объеме и в установленные сроки.

Сведения о реализации программ, имеющих наибольший объем финансирования, представлены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Плановые показатели по отчету** | **Исполнено** | **% исполнения** |
| 1.Чистая вода в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2024 годы | 96 127,7 | 94 145,5 | 97,9 |
| 2.Развитие образования Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы | 90 132,2 | 89 914,7 | 99,8 |
| 3. Культура Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы | 12 570,1 | 12 570,1 | 100 |
| 4.Формирование современной городской среды в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2024 годы | 5 572,6 | 5 040,7 | 90,5 |
| 5.Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2019-2025 годы | 35 349,7 | 32 132,4 | 90,9 |
| 6. Развитие транспортной и дорожной инфраструктуры в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2026 годы | 21 530,7 | 21 384,6 | 99,3 |
| 7. Развитие системы инициативного бюджетирования в Виноградовском муниципаль-ном округе Архангельской области на 2022-2026 годы | 7 472 | 7 472 | 100 |
| **7. Итого расходов на реализацию программ** | **297 824,4** | **291 051,8** | **97,7** |

В отчете итогам 2022 года ***по подпрограмме «Одаренные дети в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на***  **2022-2026 годы"** муниципальной программы «Развитие образования в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2026годы»объем финансирования составил 100 тыс.руб. Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) управления образования по состоянию на 01.01.2023 ***неиспользованный остаток по данной подпрограмме составил 67,6 тыс.руб., и числится за подотчетным лицом.*** На 01.01.2022 года в подотчете числилось 30 тыс.руб., т.е. задолженность за подотчетным лицом возросла на 37,6 тыс.руб. (в 2,3 раза).

По муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы» выполнение мероприятий отражено на сумму 132,2 тыс.руб. полностью по Важской основной школе. Фактически работы проведены в МБОУ «Важская основная школа» на сумму 112,3 тыс.руб., в МБОУ «Хетовская средняя школа» на сумму 19,9 тыс.руб., что подтверждается данными отчетности учреждений.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Виноградовского муниципального округа Архангельской области утвержден постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 22.11.2021 года № 2-па. Оценку эффективности реализации муниципальной программы проводит ответственный исполнитель (п. 27 Порядка). За 2022 год оценка эффективности муниципальных программ проведена по всем программам.

По итогам 2022 года эффективность реализации 15 муниципальных программ была признана высокой (оценка эффективности составила не менее 90 баллов), 4 муниципальных программ – средней (оценка эффективности составила не менее 80), 3 муниципальных программ – удовлетворительной (оценка эффективности составила не менее 70), 8 муниципальных программ – неудовлетворительной (оценка эффективности составила менее 70). При расчете оценки эффективности реализации муниципальных программ по итогам 2022 года учитывалась степень достижения целевых показателей муниципальной программы. Из 134 установленных целевых показателей муниципальных программ в 2022 году достигнуты 104 целевых показателя (78 процентов).

В 2022 году наблюдается рост кассовых расходов на реализацию муниципальных программ в сравнении с 2021 годом на 21,1 % (50 676,4 тыс.руб.), за счет средств местного бюджета - рост на 190,8 тыс.руб.(0,5 %).

В ходе проведения внешней проверки проверено целевое использование средств в МБОУ «Хетовская средняя школа»:

1) муниципальной программы "Развитие образования в Виноградовском муниципальном округе Архангельской области на 2022-2026 годы":

- подпрограмма «Обеспечение комплексной безопасности и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы",

- подпрограмма «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы».

По итогам проверки выявлено нецелевое использование средств по подпрограмме "Обеспечение комплексной безопасности и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы" на сумму 5 170,33 руб.

2) муниципальной программы "Профилактика терроризма и экстремизма на территории Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022-2026 годы".

Нецелевого использования средств по программе не установлено.

**5.4 Расходы бюджета округа за счет средств резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа**

Статьей 22 решения "О бюджете Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" (в ред. от 17.12.2021 года) утвержден объем резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на 2022 год в сумме 3 000 тыс.руб.

В соответствии с распоряжением финансового управления Виноградовского муниципального округа от 11.12.2021 № 268 "Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджета Виноградовского муниципального округа Архангельской области" планирование ассигнований бюджета округа и осуществление расходования средств резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа производятся по целевой статье 511 00 61400.

Согласно Приложению № 4 "Ведомственная структура расходов бюджета Виноградовского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" к решению муниципального Собрания "О бюджете Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов", сводной бюджетной росписи и кассовому плану по расходам на 2022 год, показатели утвержденных бюджетных ассигнований по целевой статье 511 00 61400 составили 3 000 тыс.руб., что соответствует параметрам, утвержденным ст. 22 решения "О бюджете Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов".

Распределение средств резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа согласно уточненной сводной бюджетной росписи на 2022 год по главным распорядителям бюджета округа произведено в размере 2 937,6 тыс.руб., нераспределенный остаток – 62,4 тыс.руб.

В соответствие с отчетом об исполнении бюджета округа за 2022 год по ведомственной структуре расходов, кассовое исполнение по целевой статье 511 00 61400 составило в общей сумме 2 937,6 тыс.руб. или 97,9 % к параметрам, утвержденным ст. 37 решения " О бюджете Виноградовского муниципального округа Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" и сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022 года.

Средства резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа в 2022 году использовались по направлениям расходов как в предыдущие годы, из них на оказание социальной помощи гражданам – 235,8 тыс.руб., на проведение аварийно-восстановительных работ и других чрезвычайных ситуаций – 1 677,6 тыс.руб., на содержание ледовой переправы п. Рочегда, п. Усть-Ваеньга в сумме 675 тыс.руб.

**6. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей средств бюджета округа за 2022 год**

Контрольно-счетной комиссией в соответствии со ст. 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета округа (главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета округа) за 2022 год.

Бюджетная отчетность представлена для проверки посредством программного комплекса "Свод-Смарт" без предоставления на бумажном носителе.

Бюджетная отчетность, представлена по формам, предусмотренным пунктом 11 приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

1. Баланс исполнения бюджета (ф.0503130, ф. 0503730);

2. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

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

4. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127, ф. 0503117);

5. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

6. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

7. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) по счетам бюджетного учета);

8. Пояснительная записка (ф.0503160, ф. 0503760).

По составу представленная бюджетная отчетность соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ.

Основываясь на результатах внешней проверки, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что бюджетная отчетность главных администраторов и распорядителей средств бюджета округа в целом отвечает требованиям бюджетного законодательства и порядков составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчетности участников бюджетного процесса и бюджетных учреждений. Вместе с тем, в результате проверки выявлен ряд нарушений:

1. Нарушение Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденных Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н.

В частности, большей частью муниципальных учреждений не выполнены в полном объеме требования ч. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части обеспечения открытости и доступности документов о своей деятельности. Наиболее часто не в полном объеме и несвоевременно размещается информация о принятых новых и (или) внесенных изменениях в план финансово-хозяйственной деятельности учреждения, об операциях с целевыми средствами из бюджета и в учредительные документы учреждений. Электронные копии документов размещаются без заполнения соответствующих реквизитов (отсутствуют подписи руководителя, главного бухгалтера, исполнителей, документы не утверждены учредителем, отсутствуют оттиски печати).

2. Нарушение общих требований к составлению бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета округа и бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений. В основном, указанные нарушения касаются составления Пояснительной записки (ф. 0503160 и ф. 0503760) и приложений к ним:

- в текстовой части Пояснительной записки *(ф.0503160)* не представлена информация, характеризующая показатели бухгалтерской отчетности, в части указания причин образования сумм дебиторской и кредиторской задолженности по счетам бухгалтерского учета, что является нарушением абз.10 п. 152 Инструкции № 191н,

- в текстовой части Пояснительной записки *(ф.0503760)* МБУ Виноградовская библиотечная система в разделе I «Организационная структура учреждения» неверно указано наименование учредителя и собственника имущества учреждения.

3. Нарушения в части достоверности информации, отраженной в бюджетной и бухгалтерской отчетности:

- в текстовой части Пояснительной записки *(ф.0503160)* Комитета по управлению имуществом в разделе III «Анализ отчета об исполнении бюджета» неверно отражены данные за 2021 год, и соответственно отклонения значений от 2022 года, не заполнен раздел IV «Анализ показателей отчетности учреждения»,

- текстовая часть пояснительной записки (ф. 0503760) не соответствует данным баланса (ф. 0503730), сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769): МБОУ «Хетовская средняя школа», МБОУ «Березниковская средняя школа имени Героя Советского Союза Коробова В.К.», МБОУ «Рочегодская средняя школа», МБОУ «Сельменьгская средняя школа», МБОУ ДО "ЦДО", МБУ Виноградовская библиотечная система.

4. Нарушение ст.13 ФЗ от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете":

К числу факторов, влияющих на качество и достоверность бюджетной отчетности следует отнести:

* отсутствие должного контроля со стороны отдельных главных распорядителей за качеством и достоверностью бюджетной и бухгалтерской отчетности;
* сжатые сроки представления отчетности, особенно в части главных распорядителей, имеющих подведомственные бюджетные учреждения.

# **7. Предложения**

По результатам внешней проверки Контрольно-счетная комиссия полагает, что представленный Отчет об исполнении бюджета Виноградовского муниципального округа Архангельской области за 2022 год в целом соответствует нормам бюджетного законодательства. Вместе с тем считаем необходимым предложить администрации Виноградовского муниципального округа:

1. Обеспечить использование средств резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа в соответствие со ст. 81 БК РФ и Положением о порядке использования средств резервного фонда администрации Виноградовского муниципального округа, утвержденным постановлением главы Виноградовского муниципального округа от 21.02.2022 года № 48-па.

2. Включать в прогнозный план (программу) приватизации имущество всоответствии п. 17 ст.3 ФЗ от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества".

3. Ответственным исполнителям муниципальной программы проводить сверку данных по мероприятиям, проводимых непосредственно на объектах (учреждениях).

4. Главным администраторам средств бюджета усилить контроль за полнотой, качеством и достоверностью бюджетной отчетности.

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

По результатам проведенной внешней проверки Контрольно-счетная комиссия считает возможным утверждение отчета об исполнении бюджета Виноградовского муниципального округа за 2022 год на сессии муниципального Собрания Виноградовского муниципального округа.

Председатель Контрольно-счетной комиссии С.А.Коршунова