

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПАРТИЗАНСКОГО РАЙОНА**

------------------------------------------------------------------------------------------------------

**ул. Советская, 45, с. Партизанское, Партизанский район, Красноярский край, 663540**

**телефон: 8-(39140) - 21-7-58**

**Заключение**

по результатам проведения внешней проверки годового отчета

об исполнении районного бюджета за 2022 год

с. Партизанское 07.04.2023 г

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год (далее - заключение) подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 48 решения Партизанского районного Совета депутатов от 22.03.2018 № 32-136-р «Положение о бюджетном процессе в Партизанском районе» (далее по тексту - решение о бюджетном процессе), ст. 8 «Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района» утвержденного решением Партизанского районного Совета депутатов от 17.02.2022 № 27-183-р «О создании Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района с правами юридического лица», планом работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2023 год.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год представлен Администрацией района для проведения внешней проверки в Контрольно-ревизионную комиссию 10.03.2023г что соответствует срокам, установленным частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 3 статьи 48 решения о бюджетном процессе.

В заключении отражены результаты внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, анализа показателей исполнения районного бюджета за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными решением Партизанского районного Совета депутатов от 16.12.2021 № 26-162-р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (далее - Решение о бюджете) и сводной бюджетной росписью, динамика основных показателей исполнения районного бюджета в сравнении с предыдущим годом.

При подготовке заключения использованы документы и материалы, представленные органами исполнительной власти Администрации района по запросам, информация, размещенная на официальном сайте Партизанского района а также сформированная с использованием автоматизированной системы управления бюджетным процессом «АЦК-Финансы».

Далее по тексту могут применяться следующие сокращения:

«Российская Федерация» - «РФ»;

«Красноярский край» - «край»;

«Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района» – «КРК»;

Бюджетный кодекс Российской Федерации - БК РФ;

главные администраторы бюджетных средств - ГАБС.

В отдельных случаях незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых объясняются округлением данных.

Объектами проверки определены:

- Администрация Партизанского района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета и составление отчета об исполнении бюджета района в соответствии с п. 6 решения о бюджетном процессе;

- Финансовое управление администрации Партизанского района как исполнительный орган непосредственно организующий исполнение бюджета, формирование бюджетной отчетности, осуществляющий контроль за исполнением бюджета.

- Главные администраторы бюджетных средств, распорядители, получатели средств районного бюджета.

**Проверяемый период**: 2022 год (отчетный финансовый год).

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 15.03.2023 по 07.04.2023г.

**Исполнитель контрольного мероприятия:** председатель Контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района И.А. Консвик.

**Оценка полноты и достоверности отчета об**

**исполнении районного бюджета**

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год осуществлялась в форме камеральной проверки.

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2022 год, утвержденной решением Партизанского районного Совета депутатов от 16.12.2021 № 26-162-р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями), ГАБС Партизанского района являются:

- Администрация Партизанского района - код главы 718;

- Отдел образования администрации Партизанского района - код главы 708;

- Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района - код главы 717;

- Финансовое управление администрации Партизанского района - код главы 705;

- Комитет по управлению имуществом Партизанского района - код главы 716;

- Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района - код главы 719.

Внешней проверкой установлено, что представленная бюджетная отчетность соответствует установленным формам. Результаты анализа представленных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, (далее - Инструкция № 191н) и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности ГАБС.

В процессе проверки полноты заполнения отчетных форм и достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности ГАБС имеются отдельные недостатки и нарушения требований Инструкции № 191н.

В основном недостатки и нарушения допущены ГАБС при заполнении пояснительной записки (ф. 0503160).

Недочеты и замечания, не повлиявшие на достоверность бюджетной отчетности, выявлены у 2 ГАБС и устранены до окончания проверки.

По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность ГАБС признана достоверной.

Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района обращает внимание, что данные замечания не повлияли на итоговые значения основных финансовых показателей районного бюджета (доходы, расходы, источники финансирования) Партизанского района, а свидетельствуют о нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленных инструкцией Минфина России № 191н.

Факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлены.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС, составлены заключения по каждому главному администратору средств районного бюджета и были направлены руководителям для ознакомления.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2022 год Партизанским районным Советом депутатов представлены в Контрольно-ревизионную комиссию отдельные формы бюджетной отчетности предусмотренные п. 5 ст. 47 решения о бюджетном процессе:

1. отчет об итогах социально-экономического развития района за отчетный финансовый год;
2. проект решения Партизанского районного Совета депутатов об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год;
3. баланс исполнения районного бюджета;
4. отчет о финансовых результатах деятельности;
5. отчет о движении денежных средств;
6. пояснительная записка;
7. отчет об использовании ассигнований резервного фонда администрации Партизанского района;
8. отчет о реализации муниципальных программ;

и) отчет об исполнении консолидированного бюджета Партизанского района за отчетный финансовый год.

Пояснительная записка содержит данные о поступивших доходах в районный бюджет (681452,9 тыс. руб.), произведенных расходах (697934,1 тыс. руб.) и дефиците бюджета в 2022 году (16481,2 тыс. руб.).

Отчет за 2022 год содержит данные о реализации 9 муниципальных программ с общим объемом средств 650232,6 тыс. руб., что составляет 93,2% от общего объема расходов,

Состав и содержание предоставленного отчета об исполнении районного бюджета соответствуют положениям ст.264.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Бюджетная отчётность об исполнении консолидированного бюджета Партизанского района за 2022 год сформирована на основании п.11.3 Инструкции №191н, в отчетности Финансового управления администрации Партизанского района уполномоченного за формирование бюджетной отчетности).

По результатам сравнительного анализа показателей годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год с консолидируемыми показателями бюджетной отчетности ГАБС (по основным параметрам: доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета) расхождений не установлено.

**Основные итоги исполнения районного бюджета в 2022 году**

**Анализ исполнения основных параметров районного бюджета**

Районный бюджет на 2022 год был утвержден решением Партизанского районного Совета депутатов от 16.12.2021 № 26-162-р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в том числе:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 579312,3 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 579312,3 тыс. рублей;

3) дефицит районного бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей;

4) источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров районного бюджета за 2022 год представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением о бюджете от 16.12.2021 № 26-162-р | | Уточненный план | Исполнено | Отклонение исполнения от уточненного плана | % исполнения |
| в первонач. редакции | в  последней  редакции |
| Доходы, всего | 579312,3 | 685230,6 | 682777,5 | 681452,9 | -1324,6 | 99,8 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| - налоговые и неналоговые доходы | 82318,5 | 103113,7 | 103113,7 | 104353,9 | 1240,2 | 101,2 |
| - безвозмездные поступления | 496993,8 | 582116,9 | 579663,9 | 577099,0 | -2564,9 | 99,6 |
| Расходы, всего | 579312,3 | 709228,1 | 706775,1 | 697934,1 | -8841 | 98,7 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| - программные расходы | 542387,8 | 657330,7 | 654877,8 | 650232,6 | -4645,2 | 99,3 |
| - непрограммные | 36924,5 | 51897,4 | 51897,4 | 47701,7 | -4195,7 | 91,9 |
| Дефицит(-)  Профицит | 0,0 | -23997,5 | -23997,4 | -16481,2 | -7516,2 | Х |

Решением о бюджете (в ред. от 15.12.2022 № 35-356-р) на 2022 год доходы утверждены в объеме 685230,6 тыс. рублей, расходы - в объеме 709228,1 тыс. рублей, дефицит - в сумме 23997,4 тыс. рублей.

Основные параметры районного бюджета на 2022 год законодательно устанавливались 8 раз, в связи с участием в реализации федеральных, краевых целевых программах, наличием неиспользованных остатков на счете районного бюджета на 1 января 2022 года, корректировкой плановых показателей безвозмездных поступлений, в Решение о бюджете в основные характеристики районного бюджета вносились изменения и дополнения (с изменениями от 17.02.2022 № 27-170-р, от 31.03.2022 № 28-195-р, от 26.05.2022 № 30-215-р, от 16.06.2022 № 31-223-р, от 28.07.2022 № 32-336-р, от 15.09.2022 № 33-338-р, от 20.10.2022 № 34-340-р, от 15.12.2022 № 35-356-р).

В течение отчетного периода доходы увеличены на 105918,3 тыс. рублей, или на 18,3 % *(в том числе собственные доходы увеличены на 20795,2 тыс. рублей, или на 25,3%; безвозмездные поступления - увеличены на 85123,1 тыс. рублей, или на 17,1%),* расходы увеличены на 129915,8 тыс. рублей, или на 22,4% *(в том числе программные расходы - увеличены на 114942,9 тыс. рублей, или на 21,2%; непрограммные расходы - на 14972,9 тыс. рублей, или на 40,5%).* Дефицит районного бюджета при корректировке параметров по доходам и расходам увеличился на 23997,4 тыс. рублей.

На основании статьи 217 БК РФ и пункта 5 Решения о бюджете изменения в сводную бюджетную роспись вносились без внесения изменений в Решение о бюджете.

С учетом внесенных изменений в показатели сводной бюджетной росписи уточнены кассовые планы по доходам и расходам районного бюджета (далее - уточненные бюджетные назначения).

На 31.12.2022 уточненные бюджетные назначения по доходам и расходам составили 682777,5 тыс. рублей и 706775,1 тыс. рублей соответственно.

Согласно годовому отчету об исполнении районного бюджета за 2022 год доходы районного бюджета составили 681452,9 тыс. рублей, что на 3777,6 тыс. рублей ниже показателя, утвержденного Решением о бюджете.

Расходы районного бюджета исполнены в объеме 697934,1 тыс. рублей, или на 11294,0 тыс. рублей ниже показателя, утвержденного Решением о бюджете.

Уточненные бюджетные назначения по доходам и расходам в отчетном году исполнены на 99,8% и 98,7% соответственно.

По сравнению с 2021 годом доходы и расходы районного бюджета в отчетном году увеличились на 3,6% и на 10,7% соответственно, но при этом районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 16481,2 рублей.

Поступление собственных доходов районного бюджета обусловлено дополнительными поступлениями по налоговым и неналоговым доходам, основными из которых являются: налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц.

**Результаты внешней проверки показателей годового отчета за 2022 год по доходам**

Исполнение районного бюджета по доходам по итогам 2022 года составило 681452,9 тыс. рублей, или 99,8% от уточненного плана доходов районного бюджета (далее - бюджетные назначения), в том числе:

*- налоговые доходы* - 95068,3 тыс. рублей, или 101,2%;

*- неналоговые доходы* - 9285,6 тыс. рублей, или 100,9%;

*- безвозмездные поступления* - 577099,0 рублей, или 99,6%.

Невыполнение бюджетных назначений по доходам районного бюджета сложилось в сумме 1324,6 тыс. рублей.

**Анализ исполнения районного бюджета по доходам за 2022 год**

Структура доходов районного бюджета на 2022 год состоит из налоговых и неналоговых доходов районного бюджета и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы районного бюджета в 2022 году в целом исполнены на 99,8% план 682777,6 тыс. руб., исполнение 681452,9 тыс. руб., в том числе план поступления в районный бюджет собственных доходов 101,2%, план 103113,7 тыс. руб., исполнение 104353,9 тыс. руб.

Основные показатели исполнения доходной части районного бюджета представлены в таблице.

**Структура доходной части районного бюджета за 2022 год**

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | фактическое исполнение в 2021 году | Утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год (решение  от 16.12.2021 № 26-162-р) | Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год с учетом изменений | фактическое исполнение в 2022году | | %  исполне  ния  (гр.5/гр.4  \*100) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6** |
| СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ | 88651,9 | 82318,5 | 103113,7 | 104353,9 | | 101,2 |
| Налоговые доходы | 79283,8 | 72843,9 | 93918,4 | 95068,3 | | 101,2 |
| Налог на прибыль организаций | 25824,9 | 10657,7 | 34926,6 | 35394,6 | | 101,3 |
| НДФЛ | 39796,0 | 45262,3 | 43737,0 | 43589,2 | | 99,7 |
| Акцизы | 1531,6 | 3100,4 | 3100,4 | 3577,6 | | 115,4 |
| Налоги на совокупный доход | 10836,0 | 12573,5 | 10654,4 | 10865,6 | | 102,0 |
| Государственная пошлина | 1295,3 | 1250,0 | 1500,0 | 1641,3 | | 109,4 |
| Неналоговые доходы | 9368,1 | 9474,6 | 9195,3 | 9285,6 | | 100,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4402,0 | 5439,6 | 4834,8 | | 4794,4 | 99,2 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 1974,4 | 2200,0 | 1026,0 | | 1025,8 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1419,5 | 1419,0 | 1733,3 | | 1780,3 | 102,7 |
| Доходы от продажи матер. и нематериальных активов | 1106,5 | 0,0 | 630,4 | | 681,6 | 108,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 470,3 | 416,0 | 970,8 | | 1004,0 | 103,4 |
| Прочие неналоговые доходы | - 4,6 | 0,0 | 0,0 | | -0,5 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 568851,4 | 496993,8 | 579663,9 | | 577099,0 | 99,6 |
| Всего доходов | 657503,3 | 579312,3 | 682777,5 | | 681453,0 | 99,8 |

Перевыполнение плана наблюдается по:

- налогу на прибыль организаций на 1,3% или 468,0 тыс. руб.;

- налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 15,4% или 477,2 тыс. руб.;

- налогу на совокупный доход на 2,0% или 211,2 тыс. руб.;

- государственная пошлина на 9,4 % или 141,3 тыс. руб.;

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 8,1% или 51,1 тыс. руб.;

- штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на 3,4% или 33,3 тыс. руб.

Собственные доходы составили 15,3 % от общей суммы доходов.

Источниками собственных доходов бюджета района от общих поступлений налоговых и неналоговых доходов являются:

- налог на доходы физических лиц, который составляет 41,8%;

- налог на прибыль организаций 33,9%;

- налог на совокупный доход 10,4%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 4,6%;

- платежи при пользовании природными ресурсами 1,0%.

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ 3,4%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 1,7%;

- государственная пошлина 1,6%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 0,6%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 1,0%;

основная доля доходов это поступление штрафов по главе 439 Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Красноярского края.

Основным источником доходов является налог на доходы физических лиц, который составляет 41,8%, от общих поступлений доходов.

Фактическое исполнение безвозмездных поступлений в районный бюджет составило 99,6%, план 579663,9 тыс. руб., исполнение 577099,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления из краевого бюджета 98,2% план 578863,9 тыс. руб. исполнение 576299,0 тыс. руб.

Поступление средств из краевого бюджета составило 576299,0 тыс. руб. в том числе, от общей суммы средств краевого бюджета:

**Безвозмездные поступления**  **576299,0**  **100%**

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 137908,4 23,9%

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 62957,2 10,9%

-прочие дотации 56374,7 9,8%

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 22061,2 3,8%

- субвенции бюджетам бюджетной системы

Российской Федерации 253246,8 44,0%

- иные межбюджетные трансферты 43750,7 7,6%

Дотационность районного бюджета за 2022 год составила 60,0%.

На конец 2022 года неиспользованных остатков, имеющих целевое назначение нет.

В целом объем увеличения плановых назначений по безвозмездным поступлениям по сравнению с первоначально утвержденными назначениями на 2022 год составляет 82670,1 тыс. рублей (первоначально объем безвозмездных поступлений утвержден в сумме 496993,8 тыс. рублей).

**Результаты внешней проверки показателей годового отчета**

**за 2022 год по расходам**

Первоначально решением Партизанского районного Совета депутатов от 16.12.2021г. № 26-162-р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» расходы районного бюджета на 2022 год были утверждены в объеме 579312,3 тыс. руб.

В течение отчетного финансового года расходы районного бюджета корректировались.

Последней корректировкой бюджета (Решение от 15.12.2022 № 35-356-р) расходы районного бюджета утверждены в сумме 709228,1 тыс. руб.

С учетом последующих изменений, в соответствии с пунктом 5 решения Партизанского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» на основании положений пункта 3 статьи 217 БК РФ внесены изменения в сводную бюджетную роспись, в результате чего плановый объем расходов районного бюджета составил **706775,1** тыс. руб.

Расходы районного бюджета за 2022 год исполнены в сумме 697934,1 тыс. рублей (увеличились по сравнению с 2021 годом на 67362,6 тыс. рублей или на 11,6%), или 98,7 процента к плановым показателям уточненной сводной бюджетной росписи расходов в сумме 706775,1 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 8841,0 тыс. рублей.

Структура и объемы расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации представлены в таблице.

**Распределение расходов районного бюджета по разделам классификации расходов за 2022 год**

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Исполнено в 2021 году | Утверждено Решением  от 16.12.2021 № 26-162-р | Утверждено Решением  от 16.12.2021 № 26-162-р в последней редакции | Бюджетная роспись с учетом изменений | Исполнено в 2022 году | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 61256,2 | 63481,5 | 82554,7 | 82530,9 | 78207,2 | 94,8 |
| Национальная оборона | 02 00 | 1090,3 | 1170.6 | 1216,6 | 1216,6 | 1216,6 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 4183,2 | 3511.9 | 4638,6 | 4638,6 | 4634,9 | 99,9 |
| Национальная экономика | 04 00 | 55017,3 | 45109,3 | 33721,5 | 33721,5 | 31920,1 | 94,7 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 00 | 25757,4 | 14863,12 | 1672,3 | 19523,4 | 19076,2 | 97,7 |
| Охрана окружающей среды | 06 00 | 5983,5 | 0,0 | 3800,0 | 3800,0 | 2988,5 | 78,6 |
| Образование | 07 00 | 365074,7 | 338080,9 | 430711,4 | 429617,3 | 428718,4 | 99,8 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 45850,9 | 45273,6 | 55142,6 | 54802,5 | 54802,5 | 100,0 |
| Здравоохранение | 09 00 | 34,1 | 0,0 | 33,9 | 33,9 | 33,9 | 100 |
| Социальная политика | 10 00 | 11649,6 | 15280,6 | 14554,3 | 13559,3 | 13010,0 | 95,9 |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 19967,4 | 14503,7 | 15833,7 | 15833,7 | 15828,6 | 100 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации | 14 00 | 34706,9 | 38037,0 | 47497,3 | 47497,3 | 47497,3 | 100 |
| ИТОГО: |  | 630571,5 | 579312,3 | 709228,1 | 706775,1 | 697934,1 | 98,7 |

Исполнение по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» при плане 82530,9 тыс. рублей кассовые расходы составили 78207,2 тыс. рублей или 94,8%.(2021 г исполнено - 61256,2 тыс. рублей).

Исполнение по разделу 0200 «Национальная оборона» при плане 1216,6 тыс. рублей кассовые расходы составили 1216,6 тыс. рублей или 100%.(2021 г исполнено - 1090,3 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность» и правоохранительная деятельность при плане 4638,6 тыс. рублей расходы составили 4634,9 тыс. рублей или 99,9% (2021г исполнено - 4183,2 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» при плане 33721,5 тыс. рублей исполнение составило 31920,1 тыс. рублей или 94,7% (2021г исполнено - 55017,30 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при плане 19523,4 тыс. рублей исполнение составило 19076,2 тыс. рублей или 97,7% (2021г исполнено - 25757,4 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 3800,0 тыс. рублей что составило 78,6% от уточненного плана 2988,5 тыс. рублей.

Анализ произведенных расходов показал, что исполнение социально-значимых отраслей бюджетной сферы составляет 73,4% или 512393,4 тыс. рублей (в 2021г исполнено - 442576,7 тыс. рублей):

- «Образование» - занимает наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета - 61,4%. При плане 429617,3 тыс. рублей расходы сложились в сумме 428718,4 тыс. руб. или 99,8% от плановых назначений (2021г исполнено -338080,9 тыс. рублей);

- «Культура, кинематография» расходы при плане 54802,5 тыс. рублей исполнение составило 54802,5 тыс. рублей или 100,0% (2021г исполнено - 45850,9 тыс. рублей);

- «Здравоохранение» расходы при плане 33,9 тыс. рублей исполнение составило 33,9 тыс. рублей или 100% (2021г исполнено - 34,1 тыс. рублей);

- «Социальная политика» расходы при плане 13559,3 тыс. рублей исполнение составило 13010,0 тыс. рублей или 95,9 % (2021г исполнено - 11649,6 тыс. рублей);

- «Физическая культура и спорт» - расходы при плане 15833,7 тыс. рублей исполнение составило 15828,6 тыс. рублей или 100% (2021г исполнено - 19967,4 тыс. рублей);

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в структуре расходов составляют 6,8% при плане 47497,3 тыс. рублей исполнение составило 47497,3 тыс. рублей или 100%. (2021г исполнено - 34706,9 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета на 2022 год исполнение расходов районного бюджета осуществляли шесть главных распорядителей районного бюджета.

Расходование средств районного бюджета производилось в объеме фактического поступления налоговых и неналоговых доходов, средств, полученных от бюджетов другого уровня, а также по мере привлечения, источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Расходы районного бюджета по главным распорядителям произведены в сумме 697934,1 тыс. рублей (2021г исполнено - 630571,5 тыс. рублей), или 98,7% к объему утвержденных бюджетных ассигнований 706775,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов районного бюджета за 2022 год в разрезе главных администраторов бюджетных средств приведен в таблице.

**Исполнение расходов районного бюджета за 2022 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Исполнено 2021 год | Утверждено Решением о бюджете от 16.12.2021  № 26-162-р | Утверждено Решением о бюджете от 16.12.2021  № 26-162-р(в ред от 15.12.2022 № 35-356-р) | Бюджетная роспись с учетом изменений | Исполнено 2022 год | % исполнения | Не исполнено |
| 1 | Финансовое управление администрации Партизанского района (705) | 95959,4 | 71734,2 | 86537,4 | 86537,4 | 85720,7 | 99,1% | -816,7 |
| 2 | Отдел образования администрации Партизанского района (708) | 367419,9 | 344145,3 | 434219,4 | 433125,4 | 431888,1 | 99,7% | -1237,3 |
| 3 | Комитет по управлению имуществом Партизанского района (716) | 1172,4 | 1557,6 | 2692,0 | 2692,0 | 2591,7 | 96,3% | -100,3 |
| 4 | Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района (717) | 75173,3 | 68085,1 | 80115,9 | 79751,8 | 79746,8 | 100% | -5,0 |
| 5 | Администрация Партизанского района (718) | 90846,5 | 93790,1 | 105005,7 | 104010,8 | 97330,4 | 93,6% | -6680,4 |
| 6 | Контрольно-ревизионная комиссия Партизанского района (719) | - | - | 657,7 | 657,7 | 656,4 | 99,8% | -1,3 |
| ИТОГО: | | 630571,5 | 579312,3 | 709228,1 | 706775,1 | 697934,1 | 98,7% | -8841,0 |

По главному распорядителю средств районного бюджета «Администрация Партизанского района» исполнение составило 93,6% (экономия сложилась в результате проведения конкурсных процедур).

В полном объеме исполнены назначения главными распорядителями бюджетных средств:

- Отдел культуры, молодежи и спорта администрации Партизанского района.

Исполнение бюджета по главным распорядителям бюджета колеблется от 93,6% до 100% (в 2021 году - от 88,8% до 100 %).

**Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности в 2022 году**

Муниципальные программы были и остаются элементом механизма реализации стратегии устойчивого развития как страны в целом, так и каждого муниципального образования в отдельности, именно они представляют собой увязанные по ресурсам, исполнителям и срокам выполнения комплекс мероприятий, обеспечивающих эффективное решение приоритетных направлений в сфере социально-экономического развития территории.

Все муниципальные программы сформированы в виде документа, который представляет собой систему мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам. МП и подпрограммы через достижение цели и решение задач предполагают получение конечного результата, через основные мероприятия получение непосредственного результата.

В 2022 году из районного бюджета финансировалось 9 муниципальных программ. При общем объеме ассигнований в сумме 654877,8 тыс. рублей, исполнение составило 650232,6 тыс. руб. или 99,3 %.

Непрограммные направления деятельности составляют 47701,7 тыс. рублей или 5,6% в структуре расходов бюджета района в 2022 году (в 2021 году - 35128,2 рублей или 8,5%).

Относительно 2021 года общая сумма фактических расходов (программных и непрограммных направлений деятельности) увеличилась на 67362,6 тыс. рублей или на 11,6%.

**Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности показан в таблице**

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  Муниципальной программы | утверждено на 2022 год решением о бюджете №26-162-р от 16.12.2021 | утверждено на 2022 год решением о бюджете №26-162-р от 16.12.2021  в последней редакции | Бюджетная роспись с учетом изменений | Исполнено | Отклонение исполнения от уточнённого плана | % исполнения (гр.4/гр.3\*100 |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Муниципальная программа Партизанского района «Развитие образования» | 344145,3 | 43421904 | 433125,4 | 431888,1 | - 1237,3 | 99,3 |
| Муниципальная программа Партизанского района «Защита от чрезвычайных ситуаций  природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения» | 3512,1 | 4638,6 | 4638,6 | 4634,9 | - 3,7 | 99,9 |
| Муниципальная программа Партизанского района «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» | 68085,1 | 80115,9 | 79751,8 | 79746,8 | - 5,0 | 100,0 |
| Муниципальная программа Партизанского района «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района» | 707,7 | 639,7 | 639,7 | 639,7 | - | 100,0 |
| Муниципальная программа Партизанского района «Развитие сельского хозяйства» | 3106,0 | 3545,8 | 3545,8 | 3545,4 | - 0,4 | 100,0 |
| Муниципальная программа Партизанского района «Управление муниципальной собственностью» | 1557,6 | 2692,0 | 2692,0 | 2591,7 | - 100,3 | 96,3 |
| Муниципальная программа Партизанского района «Управление муниципальными финансами» | 47167,0 | 55298,3 | 55298,3 | 55293,1 | - 5,2 | 100 |
| Муниципальная программа Партизанского района «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе» | 211,1 | 1206,0 | 211,1 | - | - 211,1 | - |
| Муниципальная программа Партизанского района «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района» | 73895,9 | 74975,1 | 74975,1 | 71892,9 | - 3082,2 | 95,9 |
| ВСЕГО программные расходы | 542387,8 | 657330,7 | 654877,8 | 650232,6 | -4645,2 | 99,3 |
| Непрограммные расходы | 36924,5 | 51897,4 | 51897,4 | 47701,7 | - 4195,7 | 91,9 |
| ИТОГО | 579312,3 | 709228,1 | 706775,1 | 697934,1 | -8841,0 | 98,7 |

Наибольший процент исполнения в структуре расходов 2022 года, направленных на реализацию муниципальных программ занимают расходы на финансирование семи программ:

- МП «Развитие образования» - 99,7% (2021г - 99,8%), при плане 433125,4 тыс. рублей, исполнение составило 431888,1 тыс. рублей;

- МП "Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения"- 99,9% (в 2021г - 99,9%) при плане 4638,6 тыс. рублей исполнение составило 4634,9 тыс. рублей;

- МП «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» - 100,0% (в 2021 г - 88,8%), при плане 79751,8 тыс. рублей, исполнение составило 79746,8 тыс. рублей;

- МП "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района" составила 100% (в 2021г - 100%), при плане 639,7 рублей, исполнено 639,7тыс. рублей;

- МП "Развитие сельского хозяйства"- 100% (в 2021г - 100%) при плане 3545,8 тыс. рублей, исполнение составило 3545,4 тыс. рублей;

- МП "Управление муниципальной собственностью" составила 96,3% (в 2021 г - 99,1%) при плане 2692,0 тыс. рублей, исполнение составило 2591,7 тыс. рублей;

- МП "Управление муниципальными финансами"- 100% (в 2021г - 100,0%) при плане 55298,3 тыс. рублей, исполнение составило 55293,1 тыс. рублей;

По муниципальной программе - "Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района» процент исполнения расходов низкий 95,9% (2021г-91,9%), при плане 74975,1 тыс. рублей, исполнено 71892,9 тыс. рублей.

Муниципальная программа - «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе» при плане 211,1 тыс. рублей не исполнена (2021г-100,0%).

Объем неисполненных лимитов бюджетных обязательств при реализации муниципальных программ составляет 4645,2 тыс. рублей (2021г - 18943,9 тыс. рублей) или 0,7 процента кассового исполнения расходов по программам.

При работе с муниципальными программами завершающим этапом является оценка эффективности муниципальных программ.

За 2022 год проведена работа по оценке эффективности всех программ. Оценка проводилась отделом экономики администрации района в соответствии с Постановлениями главы Партизанского района от 22.07.2013 № 451-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Партизанского района, их формировании и реализации» и от 20.04.2015 № 289-п «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района», которая предполагает каждую отдельную программу оценивать в зависимости от разработанных критериев. Комплексные критерии используются для оценки эффективности реализации муниципальных программ в следующих аспектах:

- достижение целевых показателей муниципальной программы (с учетом уровня финансирования по муниципальной программе);

- достижение показателей результативности муниципальной программы (с учетом весовых критериев показателей результативности, установленных в муниципальной программе);

- достижение показателей результативности по подпрограммам муниципальной программы и (или) отдельным мероприятиям муниципальной программы (с учетом финансирования по подпрограммам муниципальной программы и (или) отдельным мероприятиям муниципальной программы, соответственно)

Согласно полученному интегральному показателю, для каждой муниципальной программы определена качественная характеристика, которая является результативной оценкой. Качественная характеристика оценки эффективности реализации муниципальных программ включает в себя высокоэффективные, эффективные, среднеэффективные и неэффективные муниципальные программы

Исполнители муниципальных программ направили в отдел экономики администрации района отчеты об их исполнении за 2022 год, на основании которых была рассчитана эффективность реализации программ.

В соответствии с утвержденной Методикой проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района, **высокоэффективными** признаны следующие программы:

1) «Управление муниципальной собственностью»;

2) «Управление муниципальными финансами»;

3) «Развитие сельского хозяйства»;

4) «Развитие образования»;

5) «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения»;

6) «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района»;

7) «Развитие культуры, спорта и молодежной политики».

**Эффективной** признана программа:

1) «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района».

**Неэффективной** признана программа:

1) «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе».

Все программы планируются к реализации в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов.

В соответствии с п. 5.10 Порядка годовые отчеты о ходе реализации программ размещены на официальном сайте администрации Партизанского района.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств составила 160067,2 тыс. рублей, в том числе:

- по счетам аналитического учета 1 20500 000 «Расчеты по доходам» в части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки и аренды помещения объем дебиторской задолженности составил 159985,7 тыс. рублей;

- по счетам аналитического учета 1 20600 000 «Расчеты по выданным авансам» объем дебиторской задолженности составил 81,5 тыс. рублей, возникновение дебиторской задолженности на 01.01.2023г. определяется, условиями заключенных муниципальных контрактов и договоров в 2021 году по статьям: 221 оплата услуг связи; 223 оплата электроэнергии; 226 оплата за подписку и доставку периодических печатных изданий на первое полугодие 2022г.

В структуре дебиторской задолженности 99,9% (159985,7 тыс. рублей) занимают расчеты по доходам (счет 120500000), в том числе основным дебитором районного бюджета является комитет по управлению имуществом Партизанского района 159878,3 тыс. рублей.

Дебиторами районного бюджета расчеты по выданным авансам (счет 020600000) 0,1% (81,5 тыс. рублей) является:

- 57,7 тыс. рублей администрация Партизанского района;

- 16,5 тыс. рублей финансовое управление администрации Партизанского района;

- 2,7 комитет по управлению имуществом Партизанского района;

- 4,6 отдел культуры Партизанского района.

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств по доходам будущих периодов составила 159878,3 тыс. рублей, (на 01.01.2022 - кредиторская задолженность составляла 135391,2 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность по счету 040160000 резервы предстоящих расходов составила 1145,5 тыс. рублей, возникла в следствие предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудников.

В целом кредиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 25262,2 тыс. рублей (на 01.01.2022 - 135761,6 тыс. рублей на 01.01.2023 - 161023,8 тыс. рублей).

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Нереальной к взысканию (просроченной) дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года главные администраторы бюджетных средств не имеют.

**Анализ использования средств резервного фонда**

Согласно ст. 81 БК РФ и п. 15 Решения о бюджете резервный фонд администрации Партизанского района в бюджете на 2022 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с выше названной статьей БК РФ в расходной части бюджета предусматривается создание резервных фондов местных администраций для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Использование средств резервного фонда в 2022 году не осуществлялось.

**Перечень публично-нормативных обязательств:**

Перечень публично-нормативных обязательств Партизанского района утвержден решением о бюджете на 2022 год в объеме 697,3 тыс. руб. (решение № 26-162-р от 16.12.2021). Указанные ассигнования запланированы на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы и лицам, замещавшим муниципальные должности. В течение 2022 года объем скорректирован в сторону увеличения и утвержден в сумме 724,7 тыс. руб., что соответствует данным уточненной бюджетной росписи. Исполнение за 2022 год составило 724,7 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям.

**Источники финансирования дефицита районного бюджета и состояние муниципального долга**

В соответствии с принципом сбалансированности бюджета, расходы бюджета должны покрываться доходами бюджета и поступлениями из источников финансирования его дефицита, исходя из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Первоначально решением Партизанского районного Совета депутатов от 16.12.2021г № 26-162-р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», доходы составили 579312,3 тыс. руб., расходы 579312,3 тыс. руб., предельный размер дефицита бюджета был установлен в сумме 0,0 рублей. С учетом внесенных изменений в это решение, прогнозируемый дефицит районного бюджета составлял 23997,4 тыс. рублей.

По данным годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, при планируемом дефиците районного бюджета в сумме 23997,4 тыс. рублей (2021г - (профицит)11878,8 тыс. рублей), районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 16481,2 тыс. рублей (2021г - (профицит) 26931,8 тыс. рублей).

Доходы, фактически полученные в процессе исполнения бюджета, превысили запланированную решением о бюджете сумму налоговых и неналоговых доходов, в связи с увеличением налоговой базы в целом по РФ поступление сложилось выше показателей учтенных в бюджете. В рамках утвержденного бюджета запланированные в 2022 году расходы исполнены полностью, финансовые ресурсы бюджета направлены на организацию планирования расходов, предусмотренные бюджетом на очередной финансовый год.

Исполнение по источникам финансирования дефицита районного бюджета в сумме 16481,2 тыс. рублей со знаком «плюс».

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2022 план | | 2022 исполнение | отклонение исп./уточ. | |
| первонач. | уточнен. | в % | в сумме |
| доходы | 579312,3 | 682777,5 | 681452,9 | 99,8 | -1324,6 |
| расходы | 579312,3 | 706775,1 | 697934,1 | 98,7 | - 8841,0 |
| дефицит/профицит | 0,0 | - 23997,4 | - 16481,2 | х | 7516,2 |

Муниципальный долг на 01.01.2023 год отсутствует.

К заимствованиям в 2022 году Партизанский район не обращался.

Муниципальные гарантии не представлялись.

**Остатки средств районного бюджета**

Остаток средств районного бюджета на 01.01.2023 года составил 18760,5 тыс. руб., (на 01.01.2022 год - 35241,7 тыс. руб.), в том числе:

- средства в пути (без учета МБТ) в сумме 404,8 тыс. руб. (на 01.01.2022 год - 20,0 тыс. руб.);

- целевые остатки средств (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты) в сумме 0,00 тыс. руб. (на 01.01.2022 год - 0,03 тыс. руб.);

- свободные остатки средств в сумме 18355,7 тыс. руб. (на 01.01.2022 год - 35221,6 тыс. руб.).

**Выводы**

Отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Документы и материалы представлены в сроки, установленные Бюджетным

Кодексом Российской Федерации и решением о бюджетном процессе в

Партизанском районе. В процессе исполнения бюджета администрацией района своевременно вносились изменения, дополнения. Состав документов и материалов соответствует решению о бюджетном процессе, действующему

Бюджетному законодательству и нормативно-правовым актам Партизанского

района.

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год, по результатам проверки годовой отчетности приписок и искажений отчетности не выявлено.

Доходы районного бюджета по итогам 2022 года исполнены в сумме 681452,9 тыс. рублей, или на 99,8% от уточненного плана 682777,5, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 104353,9 тыс. рублей, или 101,2% от уточненного плана 103113,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 577099,0 тыс. рублей, или 99,6% от уточненного плана 579663,9 тыс. рублей..

Расходы районного бюджета за 2022 год исполнены в сумме 697934,1 тыс. рублей (увеличились по сравнению с 2021 годом на 67362.6 тыс. рублей или на 16,3%), или 98,7 процента к плановым показателям уточненной сводной бюджетной росписи расходов в сумме 706775,1 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 8841,0 тыс. рублей.

Основными причинами не освоения бюджетных средств в полном объеме стали: экономия по результатам конкурсных процедур, расходование в соответствии с фактической потребностью.

По итогам 2022 года районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 16481,2 тыс. рублей при планируемом сбалансированном бюджете.

В 2022 году из районного бюджета финансировалось 9 муниципальных программ. При общем объеме ассигнований в сумме 654877,8 тыс. рублей, исполнение составило 650232,6 тыс. руб. или 99,3%.

В течение отчетного периода органами исполнительной власти (ответственными исполнителями муниципальных программ района) неоднократно вносились изменения в основные параметры муниципальных программ.

В соответствии с утвержденной Методикой проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Партизанского района, **высокоэффективными** признаны следующие программы:

1) «Управление муниципальной собственностью»;

2) «Управление муниципальными финансами»;

3) «Развитие сельского хозяйства»;

4) «Развитие образования»;

5) «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения»;

6) «Обеспечение жизнедеятельности Партизанского района»;

7) «Развитие культуры, спорта и молодежной политики».

**Эффективной** признана программа:

1) «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района».

**Неэффективной** признана программа:

1) «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе».

Все программы планируются к реализации в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов.

Непрограммные направления деятельности составляют 47701,7 тыс. рублей или 6,8% в структуре расходов бюджета района в 2022 году (в 2021 году - 35128,2 тыс. рублей или 8,5%).

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств составила 81,5 тыс. рублей.

Кредиторской задолженности на 01.01.2023 г. по данным Отчета об исполнении бюджета не имеется.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Нереальной к взысканию (просроченной) дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года ГАБС не имеют.

Использование средств резервного фонда в 2022 году не осуществлялось.

Муниципальный долг на 01.01.2023 год отсутствует.

К заимствованиям в 2022 году Партизанский район не обращался.

Муниципальные гарантии не представлялись.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год Контрольно-ревизионной комиссией Партизанского района сформированы следующие выводы: данный отчет соответствует требованиям [Бюджетного кодекса](consultantplus://offline/ref=D758E55EA9BEBB2F231BA8107126AF97087FFF21D37F57ABFB61101180g5H5D) РФ и Положению о бюджетном процессе в Партизанском районе и рекомендован к рассмотрению и утверждению Партизанским районным Советом депутатов.

**Предложения**

Главным администраторам бюджетных средств руководствоваться Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.10.2010 № 191н и учесть выявленные нарушения и недостатки при формировании годовой бюджетной отчетности в будущих отчетных периодах.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Партизанского района И.А. Консвик