**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

|  |  |
| --- | --- |
| 249130, Калужская область,  с. Перемышль, ул. пл. Свободы,3 | e-mail: [ksoperemyshl@yandex.ru](mailto:ksoperemyshl@yandex.ru)  тел. (48441) 3-15-05 |

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ПЕРЕМЫШЛЬСКИЙ РАЙОН»**

«17» марта 2023 года № 4 с. Перемышль

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**муниципального района «Перемышльский район»**

**за 2022 год**

**1. Общие положения**

1.1. Заключение контрольно-счетного органа муниципального района «Перемышльский район» (далее – КСО МР «Перемышльский район») на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Перемышльский район» за 2022 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьями 264.4 и 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3 статьи 8 Положения о контрольно-счетном органе муниципального района «Перемышльский район», утвержденного решением Районного Собрания МР «Перемышльский район» (далее - Районное Собрание) от 07.07.2022 № 123, разделом 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Перемышльский район», утвержденного решением Районного Собрания от 20.12.2018 № 190 (далее – Положение о бюджетном процессе) и пунктом 2.1 Плана работы контрольно-счетного органа на 2023 год, утвержденного приказом от 27.12.2022 № 14.

**1.2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- установление законности, полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального района «Перемышльский район»» за 2022 год;

- оценка полноты исполнения бюджета по доходам, расходным обязательствам, муниципальным программам;

- оценка соблюдения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета.

**1.3. Предмет экспертно- аналитического мероприятия:** отчет об исполнении бюджета муниципального района «Перемышльский район» за 2022 год с приложениями, годовая бюджетная отчетность за 2022 год.

**1.4. Объекты внешней проверки:** отдел финансов МР «Перемышльский район».

**2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации   
бюджетного процесса**

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ отчет об исполнении бюджета района для подготовки заключения представляется не позднее 1 апреля текущего года.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год представлен в срок в форме проекта решения Районного Собрания муниципального района «Перемышльский район» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района «Перемышльский район» за 2022 год» (далее – проект решения) с приложениями к проекту решения и пояснительной запиской к отчету об исполнении бюджета муниципального района «Перемышльский район» за 2022 год.

Проект решения и перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.5 БК РФ, статьи 264.6 БК РФ и раздела 10 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения имеет следующие характеристики.

Пунктом 1 проекта решения предусматривается утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год по доходам в сумме 1 262 352,7 тыс. рублей, расходам в сумме 1 239 216,2 тыс. рублей, с профицитом бюджета муниципального района в сумме 23 136,5 тыс. рублей.

Пунктом 2 проекта решения предлагается утвердить исполнение доходов бюджета муниципального района за 2022 год по кодам классификации доходов бюджетов согласно приложению № 1 к проекту решения.

Пунктом 3проекта решения предлагается утвердить исполнение расходов бюджета муниципального района за 2022 год по ведомственной структуре расходов согласно приложению № 2 к проекту решения.

Пунктом 4проекта решения предлагается утвердить исполнение расходов бюджета муниципального района за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета согласно приложению № 3 к проекту решения.

Пунктом 5проекта решения предлагается утвердить исполнение расходов бюджета муниципального района за 2022 год по разделам, подразделам, целевым статьям  
(муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета согласно приложению № 4 к проекту решения.

Пунктом 6 проекта решения предлагается утвердить исполнение источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за 2022 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов согласно приложению № 5 к проекту решения.

**3. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год**

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась выборочным путем и включала в себя изучение и оценку:

полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

форм бюджетной отчетности в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

соблюдений требований 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» (далее - Инструкции № 191н) в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

Годовая бюджетная отчетность в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 264.1 БК РФ включает в себя:

1) отчет об исполнении бюджета;

2) баланс исполнения бюджета;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительную записку.

В целях оценки достоверности годовой бюджетной отчетности на проверку были представлены следующие формы бюджетной отчетности:

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

В результате проверки бюджетной отчетности муниципального района установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 264.1 БК РФ и пункта 151 Инструкции 191н в КСО МР «Перемышльский район» **не представлена «Пояснительная записка»** (ф. 0503160), а также в нарушение пункта 152 Инструкции 191н не были представлены формы «Пояснительной записки», которые включаются в состав годовой бюджетной отчетности.

Выявленные недостатки не повлияли на основные показатели годового отчета об исполнении бюджета за отчетный период и их достоверность.

При проверке соответствия данных отчета об исполнении бюджета МР «Перемышльский район» за 2022 год с показателями, представленными в бюджетной отчетности, расхождений не установлено.

**4. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района   
за 2022 год**

Бюджет муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Районного Собрания муниципального района «Перемышльский район» от 23.12.2021 № 78 (далее – Решение о бюджете):

по доходам в сумме 1 149 466,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 942 534,7 тыс.рублей, что составляет 82,0 % в общем объеме доходной части бюджета;

по расходам в сумме 1 156 333,4 тыс. рублей;

объемом бюджетных ассигнований Дорожного фонда в сумме 132 911,5 тыс. рублей;

нормативной величиной резервного фонда в сумме 250,0 тыс. рублей;

с верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 в сумме 0,0 рублей;

дефицитом бюджета в сумме 6 867,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета МР «Перемышльский район» в Решение о бюджете в 2022 году были внесены изменения решениями Районного Собрания «О внесении изменений и дополнений в решение Районного Собрания от 23.12.2021 № 78 «О бюджете муниципального района «Перемышльский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 24.03.2022 № 101, от 15.08.2022 № 128 и от 23.12.2022 № 153.

В итоге общий объём доходов бюджета муниципального района увеличился на 118 761,4тыс. рублей (с 1 149 466,4 тыс. рублей до 1 268 227,8 тыс. рублей) или на 10,3 %.

План безвозмездных поступлений был увеличен с 942 534,7 тыс. рублей до 1 037 635,1 тыс. рублей или на 10,1%.

В результате внесения изменений в Решение о бюджете общий объём расходов бюджета муниципального района вырос на 127 591,5 тыс. руб. (с 1 156 333,5 тыс. рублей до 1 283 925,0 тыс. рублей) или на 11,0%. С учетом внесенных изменений дефицит бюджета муниципального района увеличился на 8 830,1 тыс. рублей и составил в размере 15 697,2 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров бюджета муниципального района за 2022 год в сравнении с 2021 годом представлены в таблице 1 (тыс. рублей):

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 2021 год | Первоначальный бюджет на 2022 год (Решение РС от 23.12.2021 № 78) | Бюджет с учетом изменений от 23.12.2022 года | Исполнено  за 2022 год | % исполнения к первоначальному бюджету на 2022 год (гр.5/гр3) | % исполнения к уточненному плану на 2022 год (гр.5/гр4) | % исполнения 2022 к 2021 |
|
|
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общий объем доходов | 851 197,7 | 1 149 466,4 | 1 268 227,8 | 1 262 352,7 | 109,8 | 99,5 | 148,3 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| безвозмездные поступления | 640 712,1 | 942 534,7 | 1 037 635,1 | 1 018 181,7 | 108,0 | 98,1 | 158,9 |
| Общий объем расходов | 846 719,0 | 1 156 333,4 | 1 283 925,0 | 1 239 216,2 | 107,2 | 96,5 | 146,4 |
| Дефицит (–)/ профицит (+) | 4 478,7 | -6 867,0 | -15 697,2 | 23 136,5 | х | х | х |

Бюджет муниципального района за отчетный финансовый год исполнен:

- по доходам в сумме 1 262 352,7 тыс. рублей, или 99,5 % к уточненным бюджетным назначениям, что выше уровня 2021 года на 411 155,0 тыс. рублей или 48,3%;

- по расходам в сумме 1 239 216,2 тыс. рублей или 96,5% от уточненных плановых назначений, что выше уровня 2021 года на 392 497,2 тыс. рублей или 46,4%.

Результатом исполнения бюджета муниципального района за 2022 год стало превышение доходов над расходами (профицит) в объёме 23 136,5 тыс. рублей.

**5. Исполнение доходной части бюджета муниципального района  
 за 2022 год**

В 2022 году в бюджет муниципального района поступило доходов в сумме 1 262 352,7 тыс. рублей, исполнение от уточненных бюджетных назначений составило 99,5%.

Доходная часть бюджета муниципального района за 2022 год сформирована за счёт: налоговых поступлений в сумме 219 330,6 тыс. рублей; неналоговых доходов в сумме 24 860,4 тыс. рублей; безвозмездных поступлений в сумме 1 018 161,7 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета муниципального района представлена в таблице 2 (тыс. рублей):

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Структура доходов | Исполнено за 2021 год | 2022 год | | % | | Удельный вес, % |
| уточненные бюджетные назначения | исполнено | исполнение за 2022 год | 2022 год к 2021 году |
| 1 | Налоговые доходы | 186 140,8 | 206 662,0 | 219 330,6 | 106,1 | 117,8 | 17,4 |
| 2 | Неналоговые доходы | 24 344,8 | 23 930,7 | 24 860,4 | 103,9 | 102,1 | 2,0 |
| 3 | Безвозмездные поступления | 640 712,1 | 1 037 635,1 | 1 018 161,7 | 98,1 | 158,9 | 80,6 |
|  | **Итого доходы** | **851 197,7** | **1 268 227,8** | **1 262 352,7** | **99,5** | **148,3** | **100,0** |

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составляют 80,6%, налоговые доходы 17,4% и неналоговые доходы всего лишь 2,0 %.

По сравнению с объемом доходов за предыдущий 2021 год доходы в отчетном 2022 году увеличились на 48,3% или на 411 155,0 тыс. рублей.

***5.1. Налоговые доходы***

**Налоговые доходы** в 2022 году поступили в сумме 219 330,6 тыс. рублей или 106,1 % к уточненным годовым назначениям и по отношению к 2021 году они увеличились на 33 189,8 тыс. рублей или на 17,8%. В доходной части бюджета налоговые поступления занимают 17,4%.

Исполнение налоговых доходов бюджета района в разрезе источников характеризуется данными таблицы 3 (тыс. рублей):

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 2021 год** | **Уточненные бюджетные назначения на 2022 год** | **Исполнено** | **% исполнения** | **Удельный вес в сумме налогов, %** | **Темп роста к 2021 году, %** |
|
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **186 140,8** | **206 662,0** | **219 330,6** | **106,1** | **100,0** | **117,8** |
| Налоги на прибыль, доходы, в том числе: | 148 147,3 | 158 549,5 | 166 856,8 | 105,2 | 76,1 | 112,6 |
| *налог на прибыль*  *организаций* | *197,2* | *160,0* | *160,5* | *100,3* | *0,1* | *81,4* |
| *налог на доходы физических лиц* | *147950,1* | *158 389,5* | *166 696,3* | *105,2* | *76,0* | *112,7* |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 18 263,2 | 20 221,5 | 23 334,4 | 115,4 | 10,6 | 127,8 |
| Налоги на совокупный доход | 11 879,8 | 18 591,0 | 19 516,0 | 105,0 | 8,9 | 164,3 |
| Налоги на имущество | 5 760,6 | 7 200,0 | 7 465,1 | 103,7 | 3,4 | 129,6 |
| Государственная пошлина | 2 089,9 | 2 100,0 | 2 158,3 | 102,8 | 1,0 | 103,3 |

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет *налог на доходы физических лиц*, в бюджет поступило в сумме 166 696,3 тыс. рублей, исполнение составило 105,2%. Удельный вес в налоговых доходах составляет 76,0%. По сравнению с 2021 годом доходы увеличились на 18 746,2 тыс. рублей или на 12,7%.

*Доходы по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ*, в 2022 году поступили в сумме 23 334,4 тыс. рублей и составили 115,4% от уточненных плановых назначений. По отношению к 2021 году доходы увеличились на 5 071,2 тыс. рублей или на 27,8%. Удельный вес в налоговых доходах составляет 10,6%.

Объем доходов по *налогу на совокупный доход* составил в сумме - 19 516,0 тыс. рублей, что составило 105,0% от уточненного годового плана. По сравнению с 2021 годом они увеличились на 7 636,2 тыс. рублей или на 64,3%. Удельный вес в налоговых доходах составляет 8,9%.

*Доходы по налогу на имущество* поступили в сумме 7 465,1 тыс. рублей и составили 103,7% от уточненных плановых назначений. По отношению к 2021 году доходы увеличились на 1 704,5 тыс. рублей или на 29,6%. Удельный вес в налоговых доходах составляет 3,4%.

Поступление доходов от *государственной пошлины* составило 2 158,3 тыс. рублей или 102,8% от уточненного годового плана. По сравнению с 2021 годом они увеличились на 68,4 тыс. рублей или на 3,3%. Удельный вес в налоговых доходах составляет 1,0%.

***5.2. Неналоговые доходы***

В 2022 году **неналоговые доходы** поступили в бюджет в сумме 24 860,4 тыс. рублей, что составило 103,9% от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы увеличились на 515,6 тыс. рублей или на 2,1%. Удельный вес неналоговых платежей в общей сумме доходов составляет 2,0%.

Структура исполнения бюджета муниципального района по неналоговым доходам представлена в таблице 4 (тыс. рублей):

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 2021 год** | **Уточненные бюджетные назначения на 2022 год** | **Исполнено** | **% исполнения** | **Удельный вес в сумме налогов, %** | **Темп роста к 2021 году, %** |
|
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **24 344,8** | **23 930,7** | **24 860,4** | **103,9** | **100,0** | **102,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 11678,1 | 10 301,0 | 10 725,6 | 104,1 | 43,1 | 91,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 560,5 | 340,0 | 330,8 | 97,3 | 1,3 | 59,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 3016,7 | 3 073,7 | 3 042,4 | 99,0 | 12,2 | 100,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7836,8 | 8 700,0 | 9 187,7 | 105,6 | 37,0 | 117,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1063,0 | 1 376,0 | 1 429,2 | 103,9 | 5,8 | 134,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 189,8 | 140,0 | 144,8 | 103,4 | 0,6 | 76,3 |

В структуре неналоговых доходов наибольший вес имеют *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,* на них приходится 43,1 % всех неналоговых доходов, исполнение доходов составило 104,1% к уточненным бюджетным назначениям или 10 725,6 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом доходы уменьшились на 952,5 тыс. рублей или на 8,2%.

На втором месте находятся *доходы от продажи материальных и нематериальных активов*, на них приходится 37,0 % неналоговых доходов, исполнение доходов к уточненным бюджетным назначениям составило 105,6% или 9 187,7 тыс. рублей. По отношению к фактическому исполнению 2021 года поступления по данному источнику увеличились на 1 351,1 тыс. рублей или на 17,2%.

*Доходы по платежам при пользовании природными ресурсами* поступили в сумме 330,8 тыс. рублей, что составляет 97,3% от уточненного плана. По сравнению с 2021 годом доходы сократились на 229,7 тыс. рублей или на 41,0%. Удельный вес в общей доле неналоговых доходов составляет 1,3%.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* за 2022 год составили 3 042,4 тыс. рублей или 99,0% от уточненных плановых назначений. По отношению к фактическому исполнению 2021 года поступления по данному источнику увеличились на 25,7 тыс. рублей или на 0,9%. Удельный вес в общей доле неналоговых доходов составляет 12,2%.

*Доходы от штрафов, санкций, возмещении ущерба* составили 1 429,2 тыс. рублей, что составляет 103,9% от уточненного плана. По сравнению с 2021 годом доходы увеличились на 366,2 тыс. рублей или на 34,4%. Удельный вес в общей доле неналоговых доходов составляет 5,8%.

*Прочие неналоговые доходы* поступили в сумме 144,8 тыс. рублей, что составляет 103,4% от уточненных плановых назначений. По отношению к фактическому исполнению 2021 года поступления по данному источнику уменьшились на 45,0 тыс. рублей или на 23,7%. Удельный вес в общей доле неналоговых доходов составляет 0,6%.

***5.3. Безвозмездные поступления***

В 2022 году **безвозмездные поступления** составили 1 018 161,7 тыс. руб. или 98,1% к уточненному годовому плану. В доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 80,6%. По сравнению с 2021 годом увеличение показателя составило на 377 449,6 тыс. рублей или на 58,9%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 5  **Анализ исполнения** | | | | | | | |
| **по безвозмездным поступлениям за 2022 год**  (тыс. рублей) | | | | | | | |
| Показатели | | Поступило в 2021 году | Уточненный годовой план на 2022 год | Поступило в 2022 году | % исполнения к уточненному плану | Удельный вес, % | 2022 год к 2021 году, % |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | | **640 712,1** | **1 037 635,1** | **1 018 161,7** | **98,1** | **Х** | **158,9** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них: | | 650 750,5 | 1 033 135,1 | 1 019 841,6 | 98,7 | 100,0 | 156,7 |
| *Дотации* | | *41 873,1* | *34 694,3* | *34 650,0* | *99,9* | *3,4* | 82,8 |
| *Субсидии* | | *115 055,3* | *470 587,4* | *469 783,9* | *99,8* | *46,0* | 408,3 |
| *Субвенции* | | *341 945,4* | *350 248,0* | *345 344,3* | *98,6* | *33,9* | 101,0 |
| *Иные межбюджетные трансферты* | | *151 876,7* | *177 605,4* | *170 063,3* | *95,8* | *16,7* | 112,0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципального района | | 0,0 | 4500,0 | 300,0 | 6,7 | Х | Х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | | -10 038,4 | 0 | -1979,8 | - | Х | Х |

**Безвозмездные поступления** **от других бюджетов бюджетной системы РФ** за  
2022 год поступили в размере 1 019 841,5 тыс. рублей и составили 98,7% от уточенного годового плана.

В структуре поступивших безвозмездных поступлений 46,0% составляют субсидии, 33,9% - субвенции, 16,7% - иные межбюджетные трансферты, 3,4% - дотации.

***Дотации*** из областного бюджета поступили в сумме 34 650,0 тыс. рублей или 99,9**%** к уточненному годовому плану.

***Субсидии*** из областного бюджета поступили в сумме 469 783,9 тыс. рублей или 99,8% к уточненным плановым назначениям.

***Субвенции*** поступили в объеме 345 344,3 тыс. рублей или 98,6% к уточненному годовому плану.

***Иные межбюджетные трансферты*** поступили в объеме 170 063,3 тыс. рублей или 95,8% к уточненным плановым назначениям.

**Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципального района** за 2022 год поступили в размере 300,0 тыс. рублей или 6,7% уточенного годового плана.

В областной бюджет за отчетный период возвращено остатков субсидий прошлых лет в размере 1 979 ,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2022 году увеличились на 369 091,1 тыс. рублей или на 56,7 %, при этом объем дотаций уменьшился на 7 223,1 тыс. рублей или на 17,2%, объём субсидий увеличился на 354 728,6 тыс. рублей или в 4,1 раза, объем субвенций увеличился на 3 398,9 тыс. рублей или на 1,0%, объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 18 186,6 тыс. рублей или на 12,0%.

**6. Исполнение бюджета муниципального района за 2022 год по расходам в разрезе разделов функциональной классификации расходов**

Расходная часть бюджета муниципального района за 2022 год исполнена на   
1 239 216,2 тыс. рублей или 96,5% уточненных бюджетных ассигнований.

По отношению к 2021 году расходная часть бюджета в 2022 году увеличилась на 392 498,2 тыс. рублей или 46,4%.

Показатели исполнения расходной части бюджета муниципального района в соответствии с разделами бюджетной классификации расходов бюджета, представлены в таблице 6 (тыс. рублей):

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнено за 2021 год | Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год | Исполнено за 2022 год | % исполнения 2022 | Удельный вес расходов в общем объеме | Исполнение  2022 год к 2021 году |
| Общегосударственные вопросы | 47 525,5 | 50 894,0 | 47 344,4 | 93,0 | 3,8 | 99,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 341,3 | 7 329,9 | 6 721,1 | 91,7 | 0,6 | 106,0 |
| Национальная экономика | 108 354,0 | 202 010,1 | 197 179,9 | 97,6 | 15,9 | 182,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 52 150,7 | 210 982,4 | 199 781,7 | 94,7 | 16,1 | 383,1 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 390,0 | 388,9 | 99,7 | 0,0 | - |
| Образование | 349 696,8 | 346 017,3 | 340 917,3 | 98,5 | 27,5 | 97,5 |
| Культура, кинематография | 74 409,0 | 129 474,8 | 125 076,0 | 96,6 | 10,1 | 168,1 |
| Социальная политика | 142 643,2 | 142 567,1 | 138 718,6 | 97,3 | 11,2 | 97,2 |
| Физическая культура и спорт | 14 193,4 | 142 828,8 | 131 658,0 | 92,2 | 10,6 | 927,6 |
| Средства массовой информации | 2 200,00 | 2 200,0 | 2 200,0 | 100,0 | 0,2 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 49 205,1 | 49 230,6 | 49 230,3 | 100,0 | 4,0 | 100,1 |
| **Всего** | **846 719,0** | **1 283 925,0** | **1 239 216,2** | **96,5** | **100,0** | **146,4** |

За 2022 год наибольшую долю в структуре исполнения расходов бюджета (91,4% общего объема или 1 133 331,5 тыс. рублей) составили расходы по следующим разделам:

- «Образование» - 340 917,3 тыс. рублей или 27,5 % от общей суммы произведенных расходов бюджета, исполнение к уточненным бюджетным ассигнованиям составило 98,5%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 199 781,7 тыс. рублей или 16,1% от произведенных расходов бюджета, исполнение составило 94,7% к уточненному плану;   
 - «Национальная экономика» - 197 179,9 тыс. рублей или 15,9% от произведенных расходов бюджета, исполнение к уточненным бюджетным ассигнованиям составило 97,6%;

- «Социальная политика» - 138 718,6 тыс. рублей или 11,2% от общей суммы произведенных расходов бюджета, исполнение составило 97,3% к уточненному плану;

- «Физическая культура и спорт» - 131 658,0 тыс. рублей или 10,6% от общей суммы произведенных расходов бюджета, исполнение к уточненным бюджетным ассигнованиям составило 92,2%;

- «Культура, кинематография» - 125 076,0 тыс. рублей или 10,1% от общей суммы произведенных расходов бюджета, исполнение составило 96,6% к уточненному плану.

По сравнению с 2021 годом наблюдается рост расходов по следующим разделам:

- «Физическая культура и спорт» - в 9,3 раза;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 3,8 раза;

- «Национальная экономика» - на 82,0%;

- «Культура, кинематография» - на 68,1%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 6,0%.

По остальным разделам бюджетной классификации по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается уменьшение расходов (за исключением разделов «Средства массовой информации» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»).

**7. Исполнение расходной части районного бюджета главными распорядителями бюджетных средств**

Исполнение расходов районного бюджета в 2022 году осуществляло 5 главных распорядителей бюджетных средств по расходам (ГРБС).

Показатели исполнения расходов бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета представлены в таблице 7 (тыс. рублей):

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГРБС | Наименование | Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год | Исполнение за 2022 год | % исполнения | удельный вес в структуре расходов за 2022 год |
|
| 056 | Отдел культуры, молодежи и спорта администрации (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района "Перемышльский район" | 295 418,7 | 276 937,7 | 93,7 | 22,3 |
| 075 | Отдел образования, молодёжной политики и охраны прав детства администрации (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района "Перемышльский район" | 349 626,3 | 346 812,4 | 99,2 | 28,0 |
| 300 | Администрация (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района "Перемышльский район" | 461 727,1 | 442 170,7 | 95,8 | 35,7 |
| 827 | Отдел социальной защиты населения администрации (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района "Перемышльский район" | 124 247,0 | 120 662,1 | 97,1 | 9,7 |
| 829 | Отдел финансов (финансовый орган) администрации (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района "Перемышльский район" | 52 905,8 | 52 633,3 | 99,5 | 4,3 |
|  | **Всего** | **1 283 925,0** | **1 239 216,2** | **96,5** | **100,0** |

Структура расходов районного бюджета в разрезе ГРБС выглядит следующим образом: 35,7% исполненных расходов (442 170,7 тыс. рублей) приходится на Администрацию (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района «Перемышльский район».

Исполнение к уточненным бюджетным ассигнованиям составило на 95,8%.

28,0% исполненных расходов (346 812,4 тыс. рублей) приходится на Отдел образования, молодёжной политики и охраны прав детства администрации (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района «Перемышльский район». Исполнение к уточненным бюджетным ассигнованиям составило на 99,2%.

22,3% исполненных расходов (276 937,7 тыс. рублей) приходится на Отдел культуры, молодежи и спорта администрации (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района «Перемышльский район». Исполнение к уточненным бюджетным ассигнованиям составило на 93,7%.

9,7% исполненных расходов (120 662,1 тыс. рублей) приходится на Отдел социальной защиты населения администрации (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района «Перемышльский район». Исполнение к уточненным бюджетным ассигнованиям составило на 97,1%.

4,3% исполненных расходов (52 633,3 тыс. рублей) приходится на Отдел финансов (финансовый орган) администрации (исполнительно-распорядительный орган) муниципального района «Перемышльский район». Исполнение к уточненным бюджетным ассигнованиям составило на 99,5%.

**8. Исполнение расходов по муниципальным программам**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2022 год сформирована также посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 23 (двадцати трех) муниципальных программ.

Расходы в рамках муниципальных программ в общем объеме всех произведенных расходов составили в сумме 1 234 854,3 тыс. рублей или 99,6%. Исполнение расходов за 2022 год по муниципальным программам составило 96,5% от уточненных бюджетных назначений.

Таблица 8

**Исполнение по**

**муниципальным программам муниципального района за 2022 год** (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Уточненные бюджетные назначения на 2022 год** | **Исполнено** | **% исполнения** | **удельный вес в общей сумме расхо дов** |
| 1 | Развитие образования в муниципальном районе "Перемышльский район" | 270 856,8 | 268 089,8 | 99,0 | 21,6 |
| 2 | Социальная поддержка граждан в муниципальном районе "Перемышльский район" | 139 107,4 | 135 514,5 | 97,4 | 11,0 |
| 3 | Поддержка и развитие транспортного обслуживания населения в муниципальном районе "Перемышльский район" | 2 300,0 | 1 910,5 | 83,1 | 0,2 |
| 4 | Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном районе "Перемышльский район" | 2 331,0 | 2 174,4 | 93,3 | 0,2 |
| 5 | Противодействие злоупотреблению наркотиками в муниципальном районе "Перемышльский район" | 50,0 | 7,5 | 15,0 | 0,001 |
| 6 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в муниципальном районе "Перемышльский район" | 6 048,6 | 5 649,1 | 93,4 | 0,5 |
| 7 | Развитие культуры в муниципальном районе "Перемышльский район" | 59 483,4 | 54 784,2 | 92,1 | 4,4 |
| 8 | Охрана окружающей среды в муниципальном районе "Перемышльский район" | 9 130,9 | 8 960,8 | 98,1 | 0,7 |
| 9 | Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "Перемышльский район" | 17 841,6 | 15 368,4 | 86,1 | 1,2 |
| 10 | Кадровые ресурсы в муниципальном районе "Перемышльский район" | 4 402,9 | 4 062,0 | 92,3 | 0,3 |
| 11 | Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий его проявлений на территории муниципального района "Перемышльский район" | 115,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 12 | Комплексная программа профилактики правонарушений в муниципальном районе "Перемышльский район" | 100,0 | 91,0 | 91,0 | 0,01 |
| 13 | Развитие дорожного хозяйства в муниципальном районе "Перемышльский район" | 191 451,4 | 187 322,1 | 97,8 | 15,1 |
| 14 | Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном районе "Перемышльский район" | 5 799,4 | 5 748,6 | 99,1 | 0,5 |
| 15 | Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в муниципальном районе "Перемышльский район" | 20 094,6 | 10 290,8 | 51,2 | 0,8 |
| 16 | Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном районе "Перемышльский район"" | 3 709,1 | 3 709,1 | 100,0 | 0,3 |
| 17 | Управление имущественным комплексом в муниципальном районе "Перемышльский район" | 3 717,8 | 1 781,3 | 47,9 | 0,2 |
| 18 | Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе "Перемышльский район" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 19 | Комплексное развитие сельских территорий в муниципальном районе "Перемышльский район" Калужской области" | 448 324,6 | 436 807,4 | 97,4 | 35,2 |
| 20 | Совершенствование системы управления общественными финансами в муниципальном районе "Перемышльский район" | 55 211,0 | 54 939,2 | 99,5 | 4,4 |
| 21 | Совершенствование, освещение деятельности органов местного самоуправления и развития муниципальной службы в муниципальном районе "Перемышльский район" | 38 538,0 | 37 240,4 | 96,6 | 3,0 |
| 22 | Молодежь муниципального района "Перемышльский район" | 450,0 | 403,2 | 89,6 | 0,03 |
| 23 | Развитие туризма в муниципальном районе "Перемышльский район" | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого объем расходов по муниципальным программам** | **1 279 113,5** | **1 234 854,3** | **96,5** | **99,6** |
|  | Непрограммные расходы | 4 811,5 | 4 361,9 | 90,7 | 0,4 |
|  | **Общий объем расходов** | **1 283 925,0** | **1 239 216,2** | **96,5** | **100,0** |

Наибольший объем расходов бюджета на реализацию программных мероприятий в общем объеме расходов (94,7%) приходится на 7 муниципальных программ:

* Комплексное развитие сельских территорий в муниципальном районе «Перемышльский район» Калужской области» – 35,2%   
  (436 807,4 тыс. рублей);
* Развитие образования в муниципальном районе «Перемышльский район» - 21,6% (268 089,8 тыс. рублей);
* Развитие дорожного хозяйства в муниципальном районе «Перемышльский район» 15,1% (187 322,1 тыс. рублей);
* «Социальная поддержка граждан в муниципальном районе «Перемышльский район» - 11,0% (135 514,5 тыс. рублей);
* Совершенствование системы управления общественными финансами в муниципальном районе «Перемышльский район» - 4,4% (54 939,2 тыс. рублей);
* Развитие культуры в муниципальном районе «Перемышльский район» - 4,4% (54 784,2 тыс. рублей);
* Совершенствование, освещение деятельности органов местного самоуправления и развития муниципальной службы в муниципальном районе «Перемышльский район» - 3,0% (37 240,4 тыс. рублей).

За 2022 год исполнение в соответствии с уточненными бюджетными назначениями **выше среднего значения по району** **(96,5%)** сложилось по 9 муниципальным программам:

* Энергосбережение, повышение энергоэффективности использования топливно-энергетических ресурсов в муниципальном районе «Перемышльский район» - 100,0%;
* Совершенствование системы управления общественными финансами в муниципальном районе «Перемышльский район» - 99,5%;
* Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном районе «Перемышльский район» - 99,1%;
* «Развитие образования в муниципальном районе «Перемышльский район» - 99,0%;
* Охрана окружающей среды на территории муниципального района «Перемышльский район» - 98,1%;
* Развитие дорожного хозяйства в муниципальном районе «Перемышльский район» - 97,8%;
* Комплексное развитие сельских территорий в муниципальном районе «Перемышльский район» Калужской области» - 97,4%;
* Социальная поддержка граждан в муниципальном районе «Перемышльский район» - 97,4%;
* Совершенствование, освещение деятельности органов местного самоуправления и развития муниципальной службы в муниципальном районе «Перемышльский район» - 96,6%.

**Низкий процент освоения бюджетных средств (до 52,0%)** сложился по трём муниципальным программам:

* Противодействие злоупотреблению наркотиками в муниципальном районе «Перемышльский район» - 15,0%;
* Управление имущественным комплексом в муниципальном районе «Перемышльский район» - 47,9%;
* Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в муниципальном районе «Перемышльский район» - 51,2%.

Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целевых показателей муниципальных программ и невыполнению программных мероприятий.

В отчетном периоде **не осуществлялись расходы** по трём муниципальным программам:

* Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном районе «Перемышльский район» (уточненной бюджетной росписью утверждено 0,0 тыс. рублей);
* Развитие туризма в муниципальном районе «Перемышльский район» (уточненной бюджетной росписью утверждено 50,0 тыс. рублей);
* Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений на территории муниципального района «Перемышльский район» (уточненной бюджетной росписью утверждено 115,0 тыс. рублей).

За 2022 год расходы бюджета муниципального района, предусмотренные на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления, исполнены в сумме 4 361,9 тыс. рублей или на 90,7% от уточненных бюджетных назначений. На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится - 0,4%.

**9. Дефицит (профицит) бюджета муниципального района и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Бюджет муниципального района за 2022 год исполнен с профицитом в сумме 23 136,5 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 15 697,2 тыс. рублей.

**Выводы и предложения**

1. Представленный Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Перемышльский район» за 2022 год» подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе в МР «Перемышльский райцон».

2. Отчет об исполнении бюджета муниципального района для подготовки заключения представлен в КСО МР «Перемышльский район» без нарушения сроков представления, установленных пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ.

3. Представленная бюджетная отчетность не в полной мере соответствует перечню форм, предусмотренных в пункте 3 статьи 264.1 БК РФ, так как не представлена «Пояснительная записка» (ф. 0503160) и формы к ней, предусмотренные пунктом 152 Инструкции 191н, которые включаются в состав годовой бюджетной отчетности.

При проверке соответствия данных отчета об исполнении бюджета МР «Перемышльский район» за 2022 год с показателями, представленными в бюджетной отчетности, расхождений не установлено.

4. Бюджет муниципального района за 2022 год исполнен:

- по доходам в сумме 1 262 352,7 тыс. рублей, или 99,5 % к уточненным бюджетным назначениям, что выше уровня 2021 года на 411 155,0 тыс. рублей или 48,3%.

- по расходам в сумме 1 239 216,2 тыс. рублей или 96,5% от уточненных плановых назначений, что выше уровня 2021 года на 392 497,2 тыс. рублей или 46,4%.

Результатом исполнения бюджета муниципального района за 2022 год стало превышение доходов над расходами (профицит) в объёме 23 136,5 тыс. рублей.

5. Расходы в рамках муниципальных программ в общем объеме всех произведенных расходов составили в сумме 1 234 854,3 тыс. рублей или 99,6%. Исполнение расходов за 2022 год по муниципальным программам составило 96,5% от уточненных бюджетных назначений.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год КСО МР «Перемышльский район» предлагает:

1. Перечень форм бюджетной отчетности привести в соответствие с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ, а также с Инструкцией 191н.

2. В дальнейшей работе обеспечить составление и формирование бюджетной отчетности в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства.

КСО МР «Перемышльский район» по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета считает возможным Районному Собранию МР «Перемышльский район» принять к рассмотрению отчет об исполнении бюджета муниципального района «Перемышльский район» за 2022 год.

**Председатель контрольно-счетного органа**

**муниципального района «Перемышльский район» Л.В. Абрамова**