

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 12**

**на проект решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа «Об утверждении отчёта об исполнении районного бюджета за 2022 год»**

с. Верховажье

25.04.2023 года

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области, утвержденного Решением Представительного Собрания округа от 01.11.2022 г. № 28, на основе проекта решения об утверждении отчета об исполнении бюджета, Положения «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе Вологодской области», утвержденного решением Представительного Собрания округа от 29.09.2022 г. № 13.

**Цель проверки:**

- контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета района и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета района в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений.

**Задачи проверки:**

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;
- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;
- определение эффективности деятельности по управлению государственным имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования имущества), муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и муниципальных гарантий;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

**Предмет проверки:**

- годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год,
- документы, предоставленные в соответствии с требованиями решения о бюджетном процессе,

решением о бюджете на отчетный финансовый год,

- отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году,

- документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСК в установленном порядке.

**Объекты проверки:** Финансовое управление администрации Верховажского муниципального района Вологодской области, ГАБС Верховажского муниципального района.

### Общие положения

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, проведенных контрольных мероприятий внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, данных главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования районного бюджета (далее – ГАБС), проведенных Контрольно-счетной комиссией Верховажского муниципального округа в текущем году.

Для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год в соответствии со ст. 33 Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе в Контрольно-счетную комиссию представлены:

- проект решения Представительного собрания Верховажского муниципального округа «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Верховажского муниципального района за 2022 год» с приложениями;

- документы и материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом в соответствии с требованиями ст.264.1 БК РФ и предусмотренные п. 3. Ст. 33 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения использованы также результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год и иные материалы, представленные по запросам Контрольно-счетного органа в рамках подготовки заключения.

В соответствии со ст. 33 Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;

- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

Приложения к проекту решения «Об утверждении отчёта об исполнении районного бюджета за 2022 год» содержат данные показатели в полном объеме.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год составлен в соответствии с требованиями Главы VII Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе и в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2022 год, с представлением дополнительных документов и материалов, предусмотренных Положением о бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 33 Положения о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе одновременно с проектом решения об исполнении бюджета представлены следующие документы и материалы:

- основные итоги социально-экономического развития Верховажского муниципального района за 2022 год;
- информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- отчет об исполнении консолидированного бюджета района;
- отчет об исполнении районного бюджета;
- информация о расходовании средств резервного фонда администрации района;
- информация о расходовании средств Дорожного фонда муниципального района;
- отчет о доходах, полученных от использования и реализации (приватизации) муниципального имущества района за 2022 год;
- отчет о состоянии муниципального долга района;
- отчет о реализации муниципальных программ района;
- баланс исполнения районного бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета.

Проект отчета об исполнении бюджета в Контрольно – счетный орган представлен в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе Верховажского муниципального округа.

Отчет об исполнении консолидированного бюджета и информация о расходовании средств Дорожного фонда Положением о бюджетном процессе округа не предусмотрены.

В окончательной редакции бюджета, утвержденного решением Представительного Собрания округа от 26.12.2022 г. № 98, доходы утверждены в объеме 786958,6 тыс. рублей, расходы в объеме 787426,9 тыс. рублей, профицит 468,3 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета доходы исполнены в сумме 779195,3 тыс. руб., расходы – в сумме 769553,9 тыс. руб. Профицит бюджета района составил 9641,4 тыс. рублей.

С учётом внесенных изменений в решение о районном бюджете, в целях достижения сбалансированности расходных полномочий и ресурсов для их обеспечения, учета поступивших в бюджет района собственных доходов и безвозмездных поступлений, в него в течение 2022 года вносились изменения в доходы, расходы и источники финансирования дефицита районного бюджета: принято 3 решения Представительного Собрания Верховажского муниципального района, изменяющих и дополняющих показатели бюджета района, в частности на основании следующих решений: № 2 от 27.01.2022 г.; № 26 от 26.05.2022 г.; № 31 от 08.07.2022 г., а также 2 решения Представительного Собрания Верховажского муниципального округа: № 24 от 01.11.2022 г., № 98 от 26.12.2022 г.

Необходимость уточнения в течение года бюджетных назначений связана с увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, прогнозируемого поступления налоговых и неналоговых доходов, а также с изменением ассигнований на финансирование действующих расходных обязательств и обеспечением финансирования вновь принятых расходных обязательств.

По итогам экспертных заключений на проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете было дано 2 предложения об устранении нарушений. Согласно имеющейся у контрольно-счетного органа информации, нарушения устранены.

## **Предварительные итоги социально-экономического развития Верховажского муниципального района за 2022 год**

В состав района входит 230 населенных пунктов, численность населения Верховажского муниципального района на начало 2022 года составляла 12434 чел., что составляет 1,1 % от численности населения Вологодской области.

Динамика демографической ситуации по итогам отчетного периода в сравнении с предшествующим периодом сложилась следующим образом: рождаемость снизилась на 12 чел. к соответствующему периоду прошлого года, смертность снизилась на 27 человек к соответствующему периоду прошлого года.

Численность населения по состоянию на 01 октября 2022 года составляет 12362 чел. На протяжении последних лет наблюдается ситуация сокращения численности населения. Естественный прирост (убыль) населения за 2022 год составил (-125) чел., за 2021 год (-140) чел.

В расчете на 1000 человек населения и в сравнении со среднеобластными значениями показатель рождаемости по району ниже на 0,2 промилле, а показатель смертности выше на 3,8 промилле.

В трудоспособном возрасте находится 48% населения (5982 чел.), из них занято в экономике района более 4000 чел.

Ключевым показателем, характеризующим уровень жизни населения, является величина заработной платы. Среднемесячная заработная плата на одного работника по крупным и средним организациям за 8 мес. 2022 года составила 43256 руб., рост к аналогичному периоду 2021 года - 12,3%.

Объем отгруженных товаров собственного производства за 2022 год составил 1136,49 млн. руб. (без НДС и акцизов, в действующих ценах). Это составляет 74,8 % к соответствующему периоду прошлого года.

Агропромышленный комплекс – одна из наиболее важных отраслей экономики района - сельское хозяйство. В настоящее время аграрный сектор района включает в себя все формы хозяйствования (19 хозяйств): СПК (колхозы) - 3, ООО - 7, крестьянские (фермерские) - 8. Ведущей отраслью сельского хозяйства в районе является животноводство. На 31 декабря 2022 года в сельхозорганизациях поголовье крупного рогатого скота насчитывается в количестве 5171 голова, что соответствует уровню прошлого года. Поголовье дойного стада по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 52 головы и насчитывает 2425 коров.

За 2022 год произведено 17606 т молока, за этот же период 2021 года - 16771 т, что больше на 5 % (или на 835 т). За 2022 год на 1 фуражную корову надоено 7180 кг молока, что больше уровня прошлого года на 390 кг. Его товарность за 2022 год в среднем по хозяйствам составила 91%.

Администрация Верховажского района участвует в реализации мероприятий по улучшению условий граждан, проживающих в сельской местности по программе «Комплексное развитие сельских территорий Вологодской области» по подпрограмме «Обеспечение доступным и комфортным жильём сельское население». В 2022 году получили социальную выплату четыре участника программы, из них три многодетные семьи. Освоено 8,8 млн. руб. бюджетных средств, в том числе 0,8 млн. руб. федеральных, 7,6 млн. руб. областных и 0,4 млн. руб. - средства муниципального бюджета.

Несмотря на экономические трудности такие как, недостаток финансовых средств, систематическое увеличение тарифов на электроэнергию, ГСМ, повышение цен на удобрения, корма, что приводит к увеличению себестоимости продукции - сельхозпредприятия Верховажского района работают и развиваются, строят новые ферм, закупают современную

высокопроизводительную технику и оборудование.

Сфера потребления - это своего рода индикатор благополучия населения. Потребительский рынок Верховажского района представлен организациями розничной торговли, общественного питания и различными видами платных услуг. В настоящее время в районе функционирует порядка 135 объектов розничной торговли. Оборот розничной торговли за 9 месяцев 2022 года составил 535,3 млн. руб., 126,8% к соответствующему периоду предыдущего года (в сопоставимых ценах, без субъектов малого предпринимательства и организаций со средней численность работников до 15 человек, не являющихся субъектами малого предпринимательства). На одного жителя по району приходится 43302 руб. Доля реализации продовольственных товаров в общем объеме составляет 66,5%.

В целях обеспечения жителей малонаселенных и труднодоступных населенных пунктов, в которых отсутствуют объекты стационарной торговли, продовольственными продуктами, две организаций и один индивидуальный предприниматель, получили компенсацию части затрат на горюче-смазочные материалы, произведенных при доставке продовольственных товаров в труднодоступные и (или) малонаселенные пункты района. В 2022 году размер субсидии на ГСМ составил 854,4 тыс.руб., в т.ч. 806,9 тыс.руб. средства областного бюджета.

Развитие малого бизнеса во многом определяет темпы экономического роста, улучшение социального климата в районе, наполнение местного бюджета, обеспечивает население товарами и услугами.

На 31 декабря 2022 года в районе зарегистрировано 61 малое предприятие, 1 среднее, 209 индивидуальных предпринимателей. Ведущие позиции в отраслевой структуре малого предпринимательства занимают предприятия сельского и лесного хозяйства, значительная доля приходится на организации розничной торговли, сферу услуг. На малых предприятиях трудятся порядка 2000 человек, что составляет 40% от об ей численности работающих в районе. Доля малого бизнеса в общей сумме поступивших налогов за 2022 года составляет 43,8%.

По программе самозанятости населения единовременную финансовую помощь при государственной регистрации в размере 70000 рублей в 2022 году получил один безработный житель района, состоящий на учете в отделении занятости населения, на открытие собственного дела по предоставлению услуг населению.

Привлечение инвесторов в район одно из приоритетных направлений в деятельности органов местного самоуправления. Для привлечения инвестиционных вливаний в экономику предусмотрено 22 промышленных инвестиционных площадок для развития малого и среднего бизнеса, имеющих необходимый начальный ресурсный потенциал.

По статистическим данным, объем инвестиций в основной капитал за 1 полугодие 2022 года 82 млн.руб., что составляет 122,5% к соответствующему периоду 2021 года.

Сеть образовательных организаций района представлена следующими образовательными организациями: 8 общеобразовательных кол, в том числе: 2 начальные школы - детский сад, 3 основные, 3 средние школы, (7 школ имеют в своем составе дошкольные группы); 5 дошкольных образовательных организаций; одно учреждение дополнительного образования. Наполняемость классов в среднем по району составляет 16,3.

В 2-х сменном режиме работает только МБОУ «Верховажская средняя школа имени Я.Я. Кремлева», во вторую смену обучается 339 школьников.

В пяти образовательных организациях осуществляется подвоз, которым пользуются 233 ученика.

Образовательные организации, реализующие программы дошкольного образования, которые посещают 606 детей.

Система общего образования обеспечивает хорошее качество образования.

Доля выпускников школ, получивших аттестат об основном, среднем (полном) общем образовании, составила 98%. Услуги дополнительного образования детей предоставляют одно учреждение дополнительного образования детей и одиннадцать общеобразовательных организаций по лицензированным программам дополнительного образования.

От района в 2022 году премии Губернатора области «Юные таланты Вологодчины» получили 11 обучающихся (9 человек - сфера «Образование», 2 человека - сфера «Культура») из МБОУ «Верховажская средняя школа имени Я.Я.Кремлева».

Численность педагогических работников в общеобразовательных организациях района 180 чел., в том числе учителей - 140. Из них имеют первую и высшую квалификационную категорию - 83,3%.

В 2022 году в сфере образования обеспечено выполнение Указов резидента в части заработной платы учителей и педагогических работников школ и дошкольных образовательных учреждений.

### Динамика роста средней заработной платы отдельных категорий работников за 2018 - 2022 годы в сфере образования

Таблица 1.

Категории работников, учтенных в указах Президента Российской Федерации	Средняя заработная плата, руб.					Рост к 2021 году, %
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	
Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	28835	33347	36050	37285	44548,60	19,48
Педагогические работники общеобразовательных учреждений	31636	34926	37761	43868,80	50672,80	15,50
Учителя	32068	35497	38279	44537,90	51260,60	15,09
Педагогические работники дополнительного образования	31944	35553	39195	40513,90	47319,40	16,79

Организация и качество оказания услуг здравоохранения занимают важное место в социально-экономическом развитии района. На 1 января 2023 года помощь населению Верховажского муниципального района оказывают 21 врач и 100 специалистов со средним профессиональным образованием.

Сеть лечебно-профилактических учреждений, обеспечивающих медицинскую помощь населению района включает в себя 1 центральную районную больницу, 2 две участковые и 19 ФАПов. Приоритетным направлением деятельности БУЗ ВО «Верховажская ЦРБ» является достижение устойчивой положительной динамики состоянии здоровья населения района. За 2022 год средняя заработная плата врачей и среднего медицинского персонала соответствует уровню Указа Президента РФ. Руководством Верховажской ЦРБ ведется активная профориентационная работа.

В сфере здравоохранения ежегодно обновляется материально-техническая база. В течение года приобретено новое оборудование, медицинская мебель и медицинская техника, автотранспорт за счет средств федерального и областного бюджетов, а также средств учреждения. Сумма затрат составила около 7 млн.руб. На противопожарную безопасность израсходовано 100,0 тыс.руб.

В районе высокий уровень физической обеспеченности спортивными объектами: 5 ФОКов, 9 спортзалов, 6 футбольных полей, 7 спортплощадок, 2 хоккейных корта, 1 тир. Количество объектов сохранилось на уровне прошлых лет. Численность систематически занимающихся ФК и

С на конец 2022 года составляет 51% (к уровню прошлого года увеличилась на 1,5%). В 2022 году на территории района проведены более 200 спортивно-массовых мероприятий по 11 видам спорта. Всего в спортивных мероприятиях по физической культуре и спорту приняли участие более 2500 человек.

В отрасли культуры Верховажского муниципального района насчитывается 43 учреждения. Уровень фактической обеспеченности учреждениями культуры в районе составляет 100% от нормативной потребности. 7 коллективов имеют звание «Народный», 2 коллектива - звание «Образцовый». Среднесписочная численность работников сферы в 2022 году составила 102 человека. В 2022 году в Верховажском муниципальном районе майские Указы Президента Российской Федерации были выполнены в полном объёме: достигнут уровень 100 заработной платы по Вологодской области.

### **Динамика роста средней заработной платы отдельных категорий работников за 2018 - 2022 годы в сфере культуры**

Таблица № 2.

	Средняя заработная плата, руб.					Рост к 2021 году, %
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	
Средняя заработная плата по списочной численности, рублей	31709,80	35320,38	37101,82	39019,98	46795,85	19,93

Учреждения культуры Верховажского района активно участвуют в грантовых и конкурсных проектах.

По программе Губернатора области «Местный дом культуры» БУК «Липецкий Дом культуры» получили средства на приобретение кресел в зрительный зал - 470,2 тыс.руб., на экономию средств был приобретен принтер на сумму 29,8тыс руб.

В рамках национального проекта «Культура» средства в объеме 2,29 млн. руб. по Программе Губернатора «Сельский Дом культуры» МБУК Морозовское СКО направил на капитальный ремонт здания. Проведен ремонт крыши, фасада с утеплением, замена оконных и дверных блоков, ремонт полов, ремонт стен, ремонт колодца, водопровода и канализация, замена сантехники. Осуществлен подвод воды в здание и установка раковин.

МБУК «Верховажская МЦБС» стала участником программы Губернатора Вологодской области «Сельская библиотека». Полученные средства в сумме 1,5 млн.руб. (в т.ч. средства районного бюджета 0,2 млн.руб) направлены на капитальный ремонт здания Климушинской библиотеки-филиала, в том числе приобретены мебель и системный блок.

В 2022 году пополнены книжные фонды и приобретены подписные издания для библиотечной системы Верховажского района на сумму 1083,0 тыс.руб. за счет средств областного и районного бюджетов. Текущий ремонт был произведен в Каменской библиотеке-филиале на сумму 557,9 тыс.руб.

МБУ ДО «Верховажская Детская школа искусств» в с. Верховажье выполнены работы по установке ограждений вокруг школы на сумму 187 тыс.руб., а так же произведен ремонт полов в концертном зале на сумму 69,8 тыс.руб.

На территории Верховажского района 9 теплоснабжающих организаций. Общество с ограниченной ответственностью «Верховажская теплосеть» является единой теплоснабжающей организацией в Верховажском сельском поселении. Основной вид деятельности - производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

В 2022 году силами «Верховажская теплосеть» в рамках проекта «Народный бюджет»

выполнены следующие мероприятия по водоснабжению района:

- заменено 150 метров разводящих сетей водопровода и проведен ремонт артезианской скважины с установкой водоочистки в пос. Каменка. Затраты составили около 2,0 млн. рублей;

- проведена укладка магистрального водопровода в дер. аумиха протяженностью 2,2 км на сумму 5,39 млн. рублей. В рамках подпрограммы 1 «Энергосбережение и повышения энергетической эффективности на территории Вологодской области» государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и коммунальной инфраструктуры на территории Вологодской области на 2021-2025 годы» в 2022 году проведены работы первого этапа по модернизации водоснабжения в с. Чушевицы на сумму более 30 млн. рублей.

В 2022 году на содержание и ремонт межмуниципальных дорог общего пользования местного значения и внутрипоселенческих дорог - выделено и освоено 17,5 млн. рублей.

В 2022 году, согласно краткосрочного плана, в селе Верховажье осуществлен ремонт 2 многоквартирных домов по отдельным видам работ на сумму порядка 8 млн. рублей. Средства направлены на ремонт крыш МКД.

В рамках реализации программы «Обеспечение жильем молодых семей в Верховажском муниципальном районе на 2015-2022 годы» в 2022 году жилыми помещениями обеспечены 3 молодые семьи.

С каждым годом областной проект «Народный бюджет» набирает обороты. Сельские поселения активно участвуют в нем. За восемь лет реализовано 178 проектов. Общий объем средств, направленных на их выполнение составил 37,64 млн.руб., из них 23,94 млн.руб - средства областного бюджета.

### Реализация проекта «Народный бюджет» в Верховажском муниципальном районе

Таблица № 3

Наименование	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Число проектов, получивших субсидии	28	23	34	37	31
Размер областной субсидии (тыс. руб.)	2 196,57	1938,5	3578,4	5267,5	9316,7
Всего по проекту (тыс. руб.)	4442,6	3 877,0	5190,3	7525,0	13309,6

Среди отраслей наибольший удельный вес в налоговых поступлениях консолидированного бюджета района занимает бюджетная сфера - 33%, затем предприятия лесного комплекса - 30,8%, торговли - 13%, сельского хозяйства - 8,5%.

Доля налога на доходы физических лиц в общей сумме налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета в 2022 году составила 66,2 %. За 2022 год объем поступления НДФЛ составил 171,7 млн. рублей, что на 19,9 млн. рублей выше показателя 2021 года. Рост НДФЛ произошел в основном в связи с увеличением фонда заработной платы, а также легализации «теневой» части заработной платы. Доля налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 13,5 %, рост налога произошел в основном в связи с отменой с 2021 года единого налога на вмененный доход.

Общий объем безвозмездных поступлений в консолидированный бюджет района в 2022 году составил 623,2 млн. рублей. Общая сумма безвозмездных перечислений из вышестоящих бюджетов в 2022 году увеличилась на 199,0 млн. рублей по отношению к 2021 году. Впервые предоставлен иной межбюджетный трансферт Верховажскому сельскому поселению в сумме 72,1 млн. рублей на реализацию федерального проекта по созданию комфортной городской среды

«Благоустройство центральной части села Верховажье». Увеличился объем дотации району в 2022 году по сравнению с показателем 2021 года на сумму 57,7 млн. рублей, субвенций на сумму 27,2 млн. рублей - это обусловлено повышением заработной платы работникам муниципальных учреждений района. Субсидий в 2022 году предоставлено больше из вышестоящих бюджетов на сумму 36,5 млн. рублей.

С развитием особой экономической зоны туристско-рекреационного назначения в 2022 году возросли доходы бюджета от объектов туристической деятельности на 7000 тыс. рублей и составили 38000 тыс. рублей. Доля поступлений от объектов туризма в 2022 году, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, составила 16%.

### **Исполнение доходной части Верховажского муниципального района за 2022 год**

Бюджет района на 2022 год был первоначально утвержден решением Представительного Собрания района от 09.12.2021 г. № 87 со следующими параметрами:

по доходам в сумме 686504,9 тыс. рублей, расходам – 686504,9 тыс. рублей, дефицит (профицит) не предусмотрен.

Основные параметры доходов бюджета Верховажского муниципального района в 2022 году отражены в приложении №1 к настоящему Заключению.

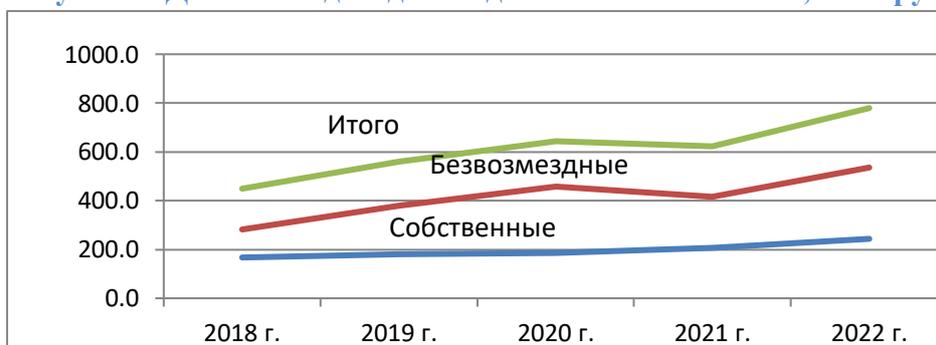
Как показывает приведенный анализ, утвержденные бюджетные назначения по доходам, по сравнению с первоначальным решением о бюджете, увеличились на 100453,7 тыс. руб., что на 14,6% больше первоначальных бюджетных ассигнований. Причиной такого значительного изменения является как увеличение собственных доходов, так и поступлений средств от других бюджетов.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2022 год составил 243,5 млн. рублей. Данный показатель на 52,3 млн. рублей больше по сравнению с итогами 2021 года. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2022 году составила 31,3 %.

Рост доходов обеспечен в основном за счет двух доходных источников - налога на доходы физических лиц и налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.

Динамика доходов бюджета 2018-2022 гг. представлена на рис. 1.

**Рисунок 1. Динамика доходов бюджета за 2018-2022 гг., млн. руб.**



Доходы бюджета района в 2022 году увеличились на 156,3 млн. руб., или на 25,1 % и составили 779195,3 тыс. рублей в сравнении с предыдущим годом. В том числе налоговые и неналоговые поступления, сформировавшие в отчетном периоде, увеличились за этот период на 36,4 млн. руб., или на 17,6 % и достигли суммы 243487,1 тыс. рублей. Исполнение к утвержденным бюджетным назначениям составило 99,0 % в связи с возвратом прочих субсидий в вышестоящий бюджет.

Объем налоговых и неналоговых доходов имеет положительную динамику роста. Часть дотации заменяется дополнительными нормативами отчислений от НДС, поэтому 100% налога на доходы физических лиц зачисляется в консолидированный бюджет района. Объем собственных доходов с учетом дотаций стабилен и равнозначен суммарной оценке затрат на исполнение расходных полномочий по перечню вопросов местного значения, определяемому федеральным законом 131-ФЗ.

Поступление налоговых доходов в бюджет района составило 227721,3 тыс. рублей, или 104,2 % от уточненных бюджетных назначений.

В структуре собственных доходов бюджета района налоговые доходы составляют 93,5 %.

**Рисунок 2. Структура налоговых доходов бюджета района в 2022 г.**



Первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц, поступление которого составило 168199,1 тыс. рублей, что выше уровня предыдущего года на 19440,4 тыс. рублей, или на 13,1 %.

Основной объём поступлений налоговых доходов в бюджет района в 2022 году (73,9%), сформирован за счёт налога на доходы физических лиц, сумма поступлений которого составила 168199,1 тыс. руб.

Второе место в структуре налоговых доходов занимает налог на совокупный доход (16,6%) в суммовом выражении 37700,2 тыс. руб., что больше объема дохода предыдущего финансового года на 9008,2 тыс. руб., или на 31,4%.

Третьим по значимости являются поступления по подакцизным товарам – 19888,1 тыс. руб., увеличение показателя предыдущего года составило 2427,1 тыс. руб., или на 13,9%.

План перевыполнен по всем видам налоговых поступлений:

- налог на доходы физических лиц – 105,05 % или на 8089,1 тыс. руб. к уточненному плану в абсолютном значении;
- налоги на совокупный доход – 101,98 % (на 732,2 тыс. руб.) к уточненному плану;
- поступления от акцизов – 101,49 % (на 291,1 тыс. руб. к уточненному плану);
- госпошлина – 101,78% (на 33,9 тыс. руб.) к уточненному плану.

Динамика изменений налоговых доходов в сравнении с 2021 годом представлена в Табл. № 4:

Таблица № 4

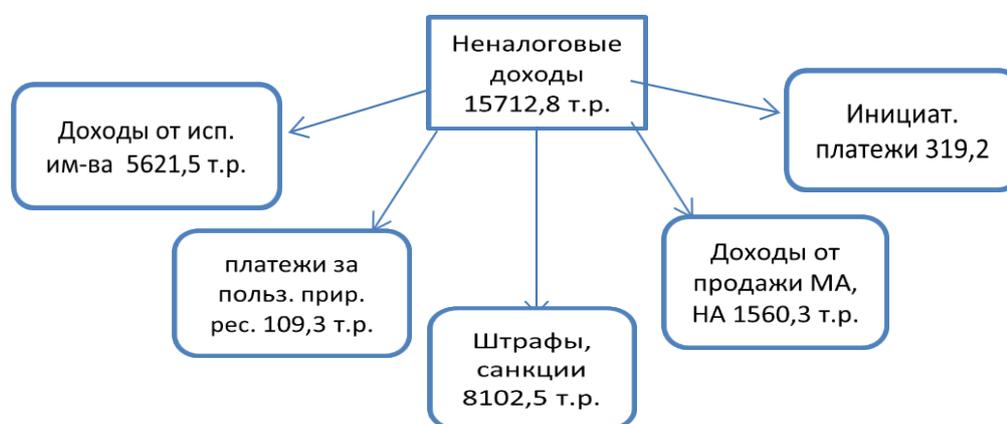
Наименование дохода	2021 г.	2022 г.	Абсолютно изменение(т.р.)	%
НДФЛ	148758,7	168199,1	19440,4	113,1
Акцизы	17461,0	19888,1	2427,1	113,9
Налог на совокупный доход	28692,0	37700,2	9008,2	131,4

Государственная пошлина	1693,9	1933,9	240,0	114,2
<b>Итого налоговых поступлений</b>	<b>196605,6</b>	<b>227721,3</b>	<b>31115,7</b>	<b>115,8</b>

Как показывает приведенный анализ, в 2022 году, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, отмечается увеличение налоговых поступлений на 31115,7 тыс. руб., или на 15,8%, где наибольшее поступление приходится на налог на доходы физических лиц. Рост поступлений обусловлен, в основном, за счет повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры и образования в рамках выполнения Указов Президента Российской Федерации и Постановлений правительства Вологодской области, а также увеличением минимального размера оплаты труда.

Неналоговые доходы занимают в структуре собственных поступлений бюджета района 6,5%, исполнение составило 15712,8 тыс. руб.,

**Рисунок 3. Структура неналоговых доходов бюджета района в 2022 г.**



Неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 15765,8 тыс.руб., на 103,9%, или на 585,6 тыс.руб. больше уточненного плана.

Исполнение по всем видам неналоговых доходов превышает плановые назначения.

Первое место по объему неналоговых доходов (51,4%) занимают штрафы, санкции, возмещение ущерба, которые составили в отчетном году 8102,5 тыс. руб., что больше уровня прошлого года на 6088,9 тыс. руб. Исполнение уточненных бюджетных назначений составило 100,03%.

Второе место (35,7%) занимают доходы от использования имущества – 5621,5 тыс. руб., рост за отчетный год составил 910,3 тыс. руб. Исполнение бюджетных назначений составило 105,53 %.

На третьем месте (9,9%) стоят доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1560,3 тыс. руб. Исполнение доходов составило 122,38%. Основная доля приходится на поступления от реализации земельных участков не разграниченной государственной собственности – 1434,4 тыс. руб.

Анализ неналоговых поступлений в сравнении с 2021 годом характеризуется следующими данными, представленными в таблице № 5:

Таблица № 5.

Наименование дохода	2021 г.	2022 г.	Абсолютно изменение (т.р)	Изменения, %
Доходы от использования имущества	4711,2	5621,5	910,3	119,3
Платежи за пользование природными ресурсами	282,1	109,3	-172,8	38,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	55,5	53	-2,5	95,5
Штрафы, санкции	2013,6	8102,5	6088,9	402,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3412	1560,3	-1851,7	45,7
Прочие неналоговые доходы	50,0	319,2	269,2	638,4
<b>Итого</b>	<b>15765,8</b>	<b>10524,4</b>	<b>5241,4</b>	<b>149,8</b>

Как показывает приведенный анализ, в 2022 году отмечался рост неналоговых доходов по отношению к 2021 году на 5241,4 тыс. руб., или 49,8 %. Увеличение отмечается в основном по всем источникам, за исключением доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, где отмечается снижение на 2,5 тыс.руб.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений составил 535708,2 тыс. руб. Структура безвозмездных поступлений выглядит следующим образом: (тыс. руб.)

**Рисунок 4. Структура безвозмездных поступлений бюджета района в 2022 г.**



Исполнение доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений составило 96,8 % к утвержденным бюджетным назначениям. Из средств бюджета района в 2022 году был осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 7,7 тыс.руб.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета составила 68,8%.

Наибольший удельный вес в составе безвозмездных поступлений занимают субвенции, на долю которых приходится 44,4 % всех безвозмездных поступлений.

Дотации в структуре безвозмездных поступлений бюджета района составляют 35,9%.

Субсидии составляют 19,0 % в общей доле безвозмездных поступлений района за 2022 год.

Динамика изменения безвозмездных поступлений за 2021-2022 гг. характеризуется данными, представленными в таблице № 6:

Таблица № 6.

Наименование дохода	2021 г.	2022 г.	Абсолютно изменение (т.р)	Изменения, %
Дотации	134495	192167,40	57672,40	142,9
Субсидии	63316,4	101590,90	38274,50	160,4
Субвенции	210736,5	237878,70	27142,20	112,9
Иные межбюджетные трансферты	2837,7	2109,70	-728,00	74,3
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1999,9	1969,20	-30,70	98,5
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2911	0,00	-2911,00	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных МБТ	-468,6	-7,70	460,90	1,6
<b>итого</b>	<b>415827,9</b>	<b>535708,2</b>	<b>119880,30</b>	<b>128,8</b>

Как показывает приведенный анализ, в 2022 году объем безвозмездных поступлений по сравнению с 2021 годом, увеличился на 119880,3 тыс.руб., или на 28,8 % за счет увеличения объемов субсидий, субвенций и дотаций.

Дотации в динамике за отчетный год увеличились на 57672,4 тыс. руб., или на 42,9%.

Субсидии за отчетный 2022 год увеличились по сравнению с 2021 годом на 38274,5 тыс. руб., или на 60,4%.

Объем субвенций в бюджете района вырос за 2022 год на 27142,2 тыс. руб., или на 12,9 %.

Сумма МБТ по сравнению с предыдущим годом снизилась на 728,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций снизились за отчетный год на 30,7 тыс. руб., или на 25,7%.

Безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в 2022 году в бюджет района не поступало.

Возврат остатков целевых средств в 2022 году уменьшился на 460,9 тыс. руб. в сравнении с предыдущим годом.

В сравнении с плановыми показателями, объем межбюджетных трансфертов по уточненным данным увеличился на 61358,5 тыс. руб., в том числе:

- по дотациям – на 25747,7 тыс. руб., или на 15,5%;
- по субсидиям – на 25365,9 тыс. руб., или на 27,1 %;
- по субвенциям – на 9323,4 тыс. руб., или на 4,0 %;
- по иным МБТ – на 921,5 тыс. руб., или на 77,6%.

### **Исполнение расходной части Верховажского муниципального района за 2022 год**

В соответствии со статьей 65 Бюджетного кодекса формирование расходов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами органов местного самоуправления. Исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией Верховажского муниципального района, организация исполнения возложена на Финансовое управление администрации района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ и организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

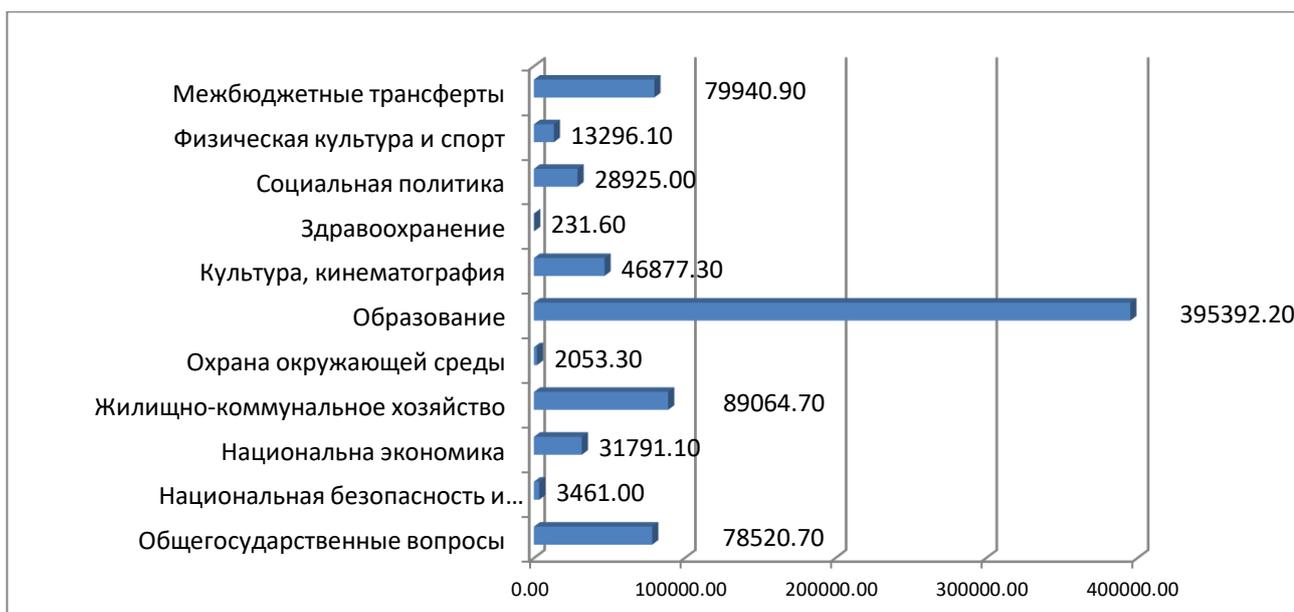
Исполнение расходов районного бюджета в 2022 году осуществляли 5 главных распорядителя бюджетных средств: Управление культуры и туризма Верховажского

муниципального района, Администрации Верховажского муниципального района, Представительное собрание Верховажского муниципального района, Финансового управления Верховажского муниципального района, Управления образования Верховажского муниципального района на основе реестра расходных обязательств Верховажского муниципального района.

Основные параметры расходов бюджета Верховажского муниципального района по разделам, подразделам классификации расходов в 2022 году представлены в Приложении 2 к настоящему заключению.

Структура расходов бюджета района в 2022 г. представлена на Рис.5.

**Рисунок 5. Структура расходов бюджета района в 2022 г. (тыс. руб.)**



Как видно из приведенной диаграммы, наибольший объем в структуре расходов районного бюджета за 2022 год, занимают расходы по разделу «Образование» - 395392,2 тыс. руб., что составило 51,4 % от общих расходов бюджета.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют в структуре расходов 89064,7 тыс. руб., что равняется 11,6% от общих расходов.

Межбюджетные трансферты занимают в структуре расходов бюджета 79940,9 тыс. руб., что составило 10,4% от общих расходов бюджета.

Расходная часть бюджета, с учетом изменений, планируется с увеличением, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, на 100922,0 тыс. руб. или на 14,7 %. Увеличение расходной части бюджета было обусловлено увеличением объема доходов в соответствии с их целевым характером и возникновением в связи этим новых или увеличения принятых расходных обязательств.

Изменения бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи осуществлялось в соответствии со статьей 232 БК РФ.

Изменение планируемых назначений затронуло 10 разделов из одиннадцати. В абсолютном значении утвержденные бюджетные назначения в окончательном варианте составили 787426,9 тыс. руб.

Согласно проекта отчета об исполнении районного бюджета, исполнение по году к

уточненным бюджетным назначениям составило по расходам 769553,9 тыс. руб., что составило 97,73% от утвержденных назначений.

Сумма неисполненных назначений составила 8706,3 тыс. руб., в т.ч. в разрезе по разделам и подразделам:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в объеме 8,1 тыс. руб., что составляет 99.9%. Не исполнены назначения по подразделу 0107 «Судебная система».

- по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 8447,4 тыс. руб., или 91,34 % к утвержденным назначениям. Неисполнение утвержденных назначений связано с экономией при проведении конкурсных процедур в связи со снижением цены за квадратный метр.

- по разделу «Образование» в объеме 140,4 тыс. руб., что составило 99,96 % от назначенных бюджетных обязательств. Неисполненные обязательства произошли по подразделу 0702 «Общее образование».

- по разделу «Охрана окружающей среды» в объеме 9166,7 тыс. руб., что составило 18,3 % от принятых бюджетных обязательств. Причина неисполнения обязательств связана с неисполнением и неоплатой контракта на разработку проектно-сметной документации по объекту «Рекультивация нарушенных земель для несанкционированных свалок».

- по разделу «Социальная политика» в сумме 110,4 тыс. руб., что составило 99,62% от принятых бюджетных обязательств. Неисполненные обязательства произошли по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства».

Динамика изменений расходов в 2022 г. в сравнении с 2021 годом представлена в таблице №

7:

Таблица № 7.

Наименование расходов	2021 г.	2022 г.	Изменения, т.р.	Изменения, %
Общегосударственные вопросы	62463,10	78520,70	16057,60	125,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2195,30	3461,00	1265,70	157,7
Национальна экономика	25397,60	31791,10	6393,50	125,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	22528,60	89064,70	66536,10	395,3
Охрана окружающей среды	3558,20	2053,30	-1504,90	57,7
Образование	347431,30	395392,20	47960,90	113,8
Культура, кинематография	43268,70	46877,30	3608,60	108,3
Здравоохранение	231,60	231,60	0,00	100,0
Социальная политика	24408,10	28925,00	4516,90	118,5
Физическая культура и спорт	19994,50	13296,10	-6698,40	66,5
Межбюджетные трансферты	64046,50	79940,90	15894,40	124,8
<b>ИТОГО</b>	<b>615523,50</b>	<b>769553,90</b>	<b>154030,40</b>	<b>125,0</b>

### **Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по данному разделу утверждены в сумме 78528,7 тыс. рублей или 10,4 % в общем объеме расходов, что выше показателя 2021 года на 25,7%.

**По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** отражены расходы на содержание главы Верховажского муниципального района в сумме 1682,9 тыс. рублей, что на 208,6 тыс. рублей выше аналогичного показателя за 2021 год. Из общей суммы расходов средства федерального бюджета, предоставленного району в виде иного МБТ на поощрение главы

муниципального района за достижение показателей, составили 101,9 тыс. руб. Исполнение годовых назначений составило по подразделу 100,0%.

**По подразделу 0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» отражены расходы на содержание руководителя представительного собрания района и функционирование представительного органа в сумме 1628,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств иного МБТ, предоставленного из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти, в сумме 31,2 тыс. руб. Исполнение составило 100,0 %.

**По подразделу 0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на содержание администрации района в сумме 36675,3 тыс. рублей, что выше показателя 2021 года на 8567,3 тыс. руб., или на 30,4%. В общей сумме расходов отражены суммы за счет средств субвенций из областного бюджета на передаваемые полномочия в сферах:

- архивного дела – 322,1 тыс. руб.;
- охраны окружающей среды – 188,5 тыс. руб.;
- административных отношений – 1032,1 тыс. руб.

Также по подразделу отражены средства иного МБТ из федерального бюджета, предоставленного за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти в сумме 500,0 тыс. руб.

По подразделу отражены средства, переданные бюджету района из бюджетов поселений в сфере правового обеспечения в сумме 80,0 тыс. руб.

Исполнение по подразделу составило 100,0% от годовых назначений.

**По подразделу 0105** «Судебная система» в 2022 году утверждены расходы федерального бюджета в сумме 82,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования направлены осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации. Исполнение бюджетных назначений составило 52,5%.

**По подразделу 0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового - бюджетного) надзора» отражены расходы на обеспечение деятельности Финансового управления администрации района и Контрольно-счетной комиссии Представительного собрания района в сумме 7813,6 тыс. рублей, рост величины расходов составил к уровню 2021 года 814,3 тыс. руб., или 11,6%. Расходы на содержание Финансового управления производились в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Верховажского района на 2021-2026 гг. в сумме 7099,5 тыс. руб., из них за счет средств бюджетов поселений на передаваемые полномочия в сфере внутреннего финансового контроля в сумме 49,5 тыс. руб., за счет средств иного МБТ, предоставленного из федерального бюджета за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти на поощрение муниципальных служащих в сумме 121,3 тыс. руб.

Расходы на содержание Контрольно-счетной комиссии составили 714,0 тыс. руб., из них за счет средств бюджетов поселений на передаваемые полномочия в сфере осуществления внешнего финансового контроля в сумме 287,1 тыс. руб. Исполнение годовых назначений составило 100,0%.

**По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»** отражены расходы на проведение выборов депутатов Представительного собрания округа в сумме 3275,8 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0 %.

**По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** утверждены и исполнены в бюджете района расходы в сумме 27435,3 тыс. руб. По данному подразделу отражены средства:

- субвенции областного бюджета на содержание МКУ «Многофункциональный центр» по осуществлению отдельных государственных полномочий на предоставление государственных и муниципальных услуг в сумме 3620,8 тыс. руб. в рамках муниципальной программы "Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального района на 2022-2027 годы";

- по муниципальной программе "Старшее поколение» на 2021-2026 годы на территории Верховажского муниципального района" в сумме 1029,5 тыс. руб., в т.ч. на проведение мероприятий для ветеранов района в сумме 320,0 тыс. руб. и на предоставление субсидий некоммерческим организациям (Совет ветеранов и общество инвалидов) в сумме 709,5 тыс. руб.;

- по муниципальной программе "Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Верховажского муниципального района на 2021-2025 годы" в сумме 60,0 тыс. руб. на проведение мероприятий по профилактике правонарушений и преступлений на территории Верховажского муниципального района;

- по муниципальной программе "Организация качественного и эффективного обслуживания муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Верховажского муниципального района в 2019 -2023 годах" в сумме 22037,4 тыс. руб. на содержание МКУ «Центр по обеспечению деятельности Верховажского муниципального района»;

- представительские расходы и мероприятия, проводимые администрацией района и Представительным Собранием в сумме 687,6 тыс. руб.

*По отношению к 2021 году расходы по разделу увеличились на 25,7 %.*

### **Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу составили 1933,6 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2022 года сумма расходов на национальную безопасность составила 3461,0 тыс. руб. По данным отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, фактические расходы на национальную безопасность составили 3461,0 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов в бюджете по разделу составила по итогам отчетного года 0,45%.

**По подразделу 0309 «Гражданская оборона»** в бюджете района отражены средства по муниципальной программе "Развитие системы комплексной безопасности жизнедеятельности населения Верховажского муниципального района на 2021-2026 годы" в сумме 2653,4 тыс. руб., в т.ч.:

- на содержание ЕДДС района в сумме 1677,8 тыс. руб.;

- на проведение мероприятий по предупреждению последствий ЧС в сумме 975,6 тыс. руб.

**По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и**

**правоохранительной деятельности»** отражены средства в рамках муниципальной программы "Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Верховажского муниципального района на 2021-2026 годы" в сумме 807,6 тыс. руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета – 667,0 тыс. руб. на установку системы оповещения и направления эвакуации населения и приобретения информационного табло.

*По отношению к 2021 году расходы по разделу увеличились на 57,7 %.*

#### **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу составили 26440,6 тыс. руб. В результате внесения изменений в течение финансового года плановый показатель объема расходов составил 31791,1 тыс. руб. По данным отчета об исполнении районного бюджета фактические расходы составили 31791,1 тыс. руб., что составляет 100,0 % плановых показателей.

**По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** отражены расходы в сумме 2495,1 тыс. руб. на обеспечение деятельности Управления сельского хозяйства, в т.ч. за счет средств иного МБТ из федерального бюджета в сумме 80,4 тыс. руб.

**По подразделу 0408 «Транспорт»** в бюджете района отражены средства в рамках муниципальной программы "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Верховажского муниципального района на период 2021-2025 годы" в сумме 2195,6 тыс. руб., в т.ч. за счет субсидии областного бюджета – 2151,2 тыс. руб.

**По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** утверждены средства в объеме 25458,0 тыс. руб. в рамках МП "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Верховажского муниципального района на период 2021-2025 годы".

По данному разделу отражены также средства, переданные бюджетам сельских поселений из бюджета района на осуществление полномочий в сфере содержания дорог в объеме 13880,9 тыс. руб.

**По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** утверждены и исполнены расходы в сумме 1642,9 тыс. руб. Средства подраздела были направлены:

- на комплексные кадастровые работы в рамках МП "Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Верховажского муниципального района на 2019-2023 годы" в сумме 786,7 тыс. руб., в т.ч. за счет средств субсидии федерального и областного бюджета на сумму 270,0 тыс. руб.;

- на поддержку малого предпринимательства в районе в рамках МП "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Верховажского муниципального района на 2021-2025 годы" в сумме 854,4 тыс. руб.

- на передачу полномочий сельским поселениям по землеустройству и землепользованию в сумме 1,8 тыс. руб.

*По отношению к 2021 году расходы по разделу увеличились на 25,2 %.*

#### **Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы по разделу составили 64053,4 тыс. руб. В результате внесенных изменений течение 2022 года утвержденная сумма расходов составила 97512,1 тыс. руб. Фактическое исполнение по разделу составило 89064,7 тыс. руб., или 91,34 % к утвержденным назначениям. В структуре общего объема расходов

бюджета района расходы составили 11,6 %.

**По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 16037,1 тыс. руб. при утвержденных назначениях 24484,5 тыс. руб., что составило 65,5 %. Расходы были направлены:

- на реализацию МП "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Верховажского муниципального района на 2019-2025 годы" в сумме 12296,5 тыс. руб. при утвержденных назначениях 20743,9 тыс. руб. Неисполненные назначения средств областного бюджета составили 8447,4 тыс. руб. в связи в экономией при проведении конкурсных процедур;

- на снос аварийных домов после расселения граждан из аварийного жилого фонда в сумме 792,1 тыс. руб.;

- на ремонт муниципальных квартир, здания и жилых помещений муниципального общежития в сумме 3740,6 тыс. руб.

**По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы утверждены в сумме 67838,1 тыс. руб., исполнены в сумме 67838,0 тыс.руб., или 100,0%.

Расходы по подразделу были направлены на реализацию:

- МП "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Верховажского муниципального района на 2022-2027 годы" в сумме 38322,5 тыс. руб.;

- мероприятий по капитальному ремонту системы водоснабжения в с. Чушевицы на сумму 32360,8 тыс. руб., в т.ч. за счет средств областной субсидии в размере 31713,6 тыс. руб.;

- мероприятий по проекту «Народный бюджет» в сумме 5384,5 тыс. руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета 3769,2 тыс. руб.;

- мероприятия МП "Проектирование, ремонт и содержание объектов водоснабжения, теплоснабжения, газоснабжения" в сумме 8032,8 тыс. руб.;

- мероприятия МП "Строительство и реконструкция объектов газификации на территории ВМР" в сумме 21480,4 тыс. руб., в т.ч. средства областного бюджета 20655,5 тыс. руб.;

- мероприятий по МП "Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального района на 2022-2027 годы" в сумме 2,5 тыс. руб. на услуги по осмотру тех. состояния газовых сетей;

- полномочий сельским поселениям из бюджета района на организацию электро-, тепло-, водоснабжения в сумме 74,4 тыс. руб.

**По подразделу 0503 «Благоустройство»** утверждены и исполнены расходы в сумме 1633,9 тыс. руб. на реализацию МП "Формирование комфортной городской среды на территории Верховажского муниципального района в с. Верховажье на 2018-2024 годы", в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 759,7 тыс. руб., за счет средств областного бюджета – 380,0 тыс. руб., за счет средств переданных полномочий из бюджета Верховажского поселения в размере 171,6 тыс. руб.

**По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** утверждены и исполнены расходы в сумме 3481,3 тыс. руб. на содержание аппарата МКУ «Служба заказчика».

*Контрольно-счетная комиссия отмечает значительный рост, на 295,3% в 2022 году по отношению к 2021 году, расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» благодаря привлечению средств из вышестоящих бюджетов и участию района в федеральных и областных программах.*

## **Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы по разделу составили 9862,8 тыс. руб. В течение года плановые назначения увеличились до размера 11220,0 тыс. руб. По данным отчета об исполнении районного бюджета, исполнение по разделу составило 2053,3 тыс. руб., или 18,3 % от утвержденных назначений, в структуре расходов составило 0,3%.

**По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод»** утверждены расходы в сумме 10763,5 тыс. руб., исполнение составило 1596,9 тыс. руб., или 14,8% от плана.

По данному подразделу отражены расходы:

- на реализацию МП "Формирование комфортной городской среды на территории Верховажского муниципального района в с. Верховажье на 2018-2024 годы" на разработку проектно-сметной документации для выполнения работ по экологическому восстановлению территорий, занятых несанкционированными свалками в сумме 9166,7 тыс. руб., из них за счет средств областного бюджета в сумме 8891,7 тыс. руб. В связи с невыполнением работ в полном объеме, оплата по контракту не была произведена, средства бюджета не были использованы.

- по ликвидации 2-х несанкционированных свалок на сумму 598,0 тыс. руб.;

- на закупку евроконтейнеров в количестве 61 шт. для сбора и утилизации ТБО на сумму 998,9 тыс. руб.

**По подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»** утверждены и исполнены на 100% расходы в сумме 456,5 тыс. руб. Расходы были исполнены в рамках МП «Формирование комфортной городской среды на территории Верховажского муниципального района в с. Верховажье на 2018-2024 годы" на приобретение метеостанции, 15 урн для сора батареек и проведение районных экологических мероприятий.

*По отношению к 2021 году расходы по разделу уменьшились на 42,3 %.*

## **Раздел 0707 «Образование»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу «Образование» составили 370845,3 тыс. руб. В результате внесения корректировок в районный бюджет в течение 2022 года, сумма плановых назначений на образование увеличилась на 24687,2 тыс. руб. и составила 395532,5 тыс. руб. Исполнение составило 395392,2 тыс. руб., или 99,96% от утвержденных назначений. Расходы по данному разделу занимают в бюджете наибольшую долю, по итогам 2022 года объем составил 51,4% в структуре всех расходов районного бюджета.

**По подразделу 0701 «Дошкольное образование»** расходы назначены и исполнены в размере 102108,8 тыс. руб.

По данному подразделу отражены расходы:

- на реализацию мероприятий в рамках МП "Развитие образования Верховажского муниципального района на 2017 - 2022 годы" в сумме 97136,7 тыс. руб. в т.ч. за счет средств субвенции из областного бюджета в размере 71577,1 тыс. руб.;

- на иные субсидии дошкольным учреждениям в размере 4972,0 тыс. руб.

**По подразделу 0702 «Общее образование»** расходы исполнены в сумме 230150,8 тыс. руб. при утвержденном плане 230291,1 тыс. руб., что составило 99,9%.

Средства по разделу направлялись на предоставление субсидий образовательным учреждениям для содержания данных учреждений и проведение образовательного процесса, а также обеспечение питанием обучающихся. Средства федерального бюджета подраздела составили 17816,2 тыс. руб.

**По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»** назначены суммы в размере 32701,9 тыс. руб., исполнение составило 32701,9 тыс. руб.

По подразделу отражены расходы на перечисление субсидий образовательным учреждениям на дополнительное образование детей.

*По отношению к 2021 году расходы по разделу увеличились на 13,8 %.*

### **Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу составили 42400,6 тыс. руб., исполнение составило 100,0%. В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2022 года сумма расходов по разделу составила в сумме 46877,3 тыс. руб. Расходы по данному разделу занимают в структуре расходов бюджета района 6,09%.

**По подразделу 0801 «Культура»** назначены и исполнены расходы в размере 39005,7 тыс. руб. Средства были направлены на исполнение муниципального задания бюджетным учреждениям района, капитальные ремонт, приобретение материальных ценностей.

**По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** назначены и исполнены расходы в размере 7871,6 тыс. руб. Средства были направлены на содержание аппарата управления в сфере культуры района в сумме 1196,3 тыс. руб. и выплаты младшему обслуживающему персоналу учреждений культуры в сумме 6675,2 тыс. руб. в рамках муниципальных программ.

*По отношению к 2021 году расходы по разделу увеличились на 8,3 %.*

### **Раздел 0900 «Здравоохранение»**

#### **Подраздел 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу предусмотрены в сумме 231,6 тыс. руб., изменений в плановые назначения в течение года не вносилось. Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год фактические расходы составили 231,6 тыс. руб. или 100,0% от утвержденных показателей. Средства раздела были направлены на осуществление полномочий по отлову, транспортировке, содержанию, вакцинации, стерилизации бездомных животных в границах населенных пунктов на территории района.

*По отношению к 2021 году расходы за год по разделу не изменились и остались на уровне прошлого года.*

### **Раздел 1000 «Социальная политика»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу составили 28544,0 тыс. руб.. В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение года сумма расходов на социальную политику составила 29035,4 тыс. руб. Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год фактические расходы на социальную политику составили 28924,9 тыс. руб. или 99,6% от утвержденных показателей.

В структуре общих расходов расходы по разделу занимают 3,76 %.

**По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** запланированы и исполнены расходы в объеме 1389,3 тыс. руб. на доплаты к пенсиям бывшим муниципальным служащим.

**По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** утверждены и исполнены расходы в размере 23752,4 тыс. руб. Средства направлялись на:

- улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности в сумме 8857,8 тыс. руб., в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 817,9 тыс. руб., областного бюджета – 7596,9 тыс. руб.;

- поддержку детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях из многодетных семей в части предоставления денежных выплат на проезд и приобретение комплекта одежды для посещения школьных занятий, спортивной формы в размере 2732,1 тыс. руб.;

- выплату ежемесячной денежной компенсации отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской местности в сумме 102,5 тыс. руб. в рамках МП;

- выплату стипендий студентам, поступившим в ВУЗы в сумме 48,0 тыс. руб.;

- предоставление единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей 23-м семьям на сумму 8287,5 тыс. руб.;

- возмещение найма жилья медицинским молодым специалистам в сумме 12,0 тыс. руб.;

- выплату из резервного фонда администрации района гражданам, пострадавшим от пожаров на возмещение утраченного имущества в размере 45,0 тыс. руб.;

- выплату ежемесячной денежной компенсации отдельным категориям граждан, проживающих и работающих в сельской местности в сумме 773,5 тыс. руб. в рамках непрограммных расходов.

*По отношению к 2021 году расходы по разделу увеличились на 18,5%.*

### **Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу составили 12987,7 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение года сумма утвержденных ассигнований составила 13296,1 тыс. руб. Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, фактические расходы по данному разделу составили 13296,1 тыс. руб., или 100% от планируемых назначений.

Средства раздела направлялись на реализацию следующих мероприятий:

- организация и проведение спортивных мероприятий в рамках муниципальных программ на сумму 2057,4 тыс. руб., в т.ч. за счет средств по переданным полномочиям от сельского поселения по физической культуре и спорту в размере 100,0 тыс. руб.;

- проведение спортивно-патриотических мероприятий среди детей и молодежи в размере 200,0 тыс. руб.;

- выполнение муниципального задания МБУ «Спорт», а также на организацию и проведение на территории района организованных занятий граждан физической культурой в сумме 7276,2 тыс. руб.;

- выполнение муниципального задания МБУ «Верховажская спортивная школа» в сумме 3762,4 тыс. руб.

## **Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы по разделу планировались на уровне 61485,8 тыс. руб. С учетом внесенных изменений в течение года плановые показатели составили 79940,9 тыс. руб., исполнение составило 79940,9 тыс.руб., или 100% к планируемым назначениям.

В течение финансового года осуществлены расходы в рамках муниципальной программы по подразделам «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 10773,8 тыс. руб., в т.ч. за счет средств областной субвенции в сумме 1635,7 тыс. руб. и «Иные дотации» в сумме 69167,1 тыс. руб.

*По отношению к 2021 году расходы по разделу увеличились на 24,8 %.*

Дорожный фонд Верховажского муниципального района исполнен по доходам в объеме 20849,2 тыс. руб., или 101,4 % к утвержденному плану, по расходам в объеме 25458,0 тыс. руб., или на 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям. Остаток средств Дорожного фонда на конец отчетного периода составил 6102,3 тыс. руб.

### **Анализ муниципальных программ Верховажского муниципального района за 2022 год**

Согласно Решения Представительного Собрания Верховажского муниципального района № 87 от 09.12.2021 г. «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов приложением № 8 в 2022 году предусмотрена реализация 20 муниципальных программ. Бюджетные ассигнования на их реализацию первоначально утверждены в объеме 681358,6 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета в течение года были внесены изменения в бюджетные ассигнования по муниципальным программам, в итоге бюджетные назначения по ним составили 779496,6 тыс. руб., исполнение составило 761623,6 тыс. руб. или 97,7%. В общем объеме расходов районного бюджета удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 98,97 %.

Реализация муниципальных программ соответствует перечню муниципальных программ, утвержденному постановлением администрации Верховажского муниципального района от 24.01.2022 г. № 45 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Верховажского муниципального района».

Наиболее значительные расходы осуществлены на реализацию следующих муниципальных программ:

- МП «Развитие образования Верховажского муниципального района на 2017-2022 годы» – 364596,4 тыс. руб., что составляет 47,87 % от общего объема средств на реализацию муниципальных программ;

- МП «Управление муниципальными финансами Верховажского муниципального района на 2021 – 2026 годы» - 87040,4 тыс. руб., или 11,4 % в общем объеме программ;

- МП «Сохранение и развитие культурного потенциала Верховажского муниципального района на 2021-2026 гг.» - 50760,2 тыс. руб., что составляет 6,66% от программной части расходов.

- МП « Организация качественного и эффективного обслуживания муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Верховажского муниципального района в

2019-2023 гг.» - 54811,4 тыс. руб., или 7,2 % общего объема средств на реализацию программ.

- МП «Развитие сети автомобильных дорог местного значения Верховажского муниципального района на период 2021-2025 годы» - 27653,1 тыс. руб., или 3,6 % общего объема средств на реализацию программ.

- МП «Совершенствование муниципального управления администрации Верховажского муниципального района на 2022-2027 годы» - 44757,3 тыс. руб., или 5,87 % в общем объеме.

В рамках исполнения требования п.3 статьи 33 Положения о бюджетном процессе Верховажского муниципального округа и раздела 4 приложения № 2 к постановлению администрации района от 05.08.2016 г. № 334 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ района и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Верховажского муниципального района» к проекту отчета об исполнении бюджета района представлен сводный годовой отчет о ходе реализации муниципальных программ по Верховажскому муниципальному району за 2022 год.

В представленном отчете дана оценка по выполнению установленных целевых показателей (индикаторов).

Представленным отчетом отмечено следующее: при реализации муниципальных программ мероприятия выполнены в полном объеме, но плановые индикативные показатели достигнуты не по всем мероприятиям. Все муниципальные программы признаны эффективными и рекомендованы к дальнейшей реализации.

Согласно рекомендаций управления экономического развития администрации района ответственным исполнителям, одним из условий повышения эффективности реализации целевых программ является уточнение целевых показателей и индикаторов на 2023 год с учетом определенных объемов финансирования.

*Таким образом, исполнение районного бюджета в 2022 году в целом по расходам по всем разделам функциональной классификации осуществлено в пределах утвержденных назначений, общее исполнение составило 97,73 процента.*

*Большинство статей расходов районного бюджета в 2022 году, с учетом всех внесенных в него изменений, исполнено на 100%.*

*При подготовке данного заключения также учтены результаты проведенных проверок в течение 2022 года.*

*Все произведенные кассовые расходы бюджетных средств осуществлялись в пределах предусмотренных бюджетных назначений и предельных объемов финансирования.*

*Из анализа структуры расходов бюджета района можно заметить, что наиболее значительную долю расходов в текущем году составили расходы социальной направленности, из которых приходится на:*

- образование 395392,2 тыс. руб. или 51,38 %,*
- культура 46877,3 тыс. руб. или 6,09 %,*
- здравоохранение 231,6 тыс. руб., или 0,03 %,*
- социальную политику 28925,0 тыс. руб. или 3,76 %;*
- физкультура и спорт 13296,1 тыс. руб. или 1,73 %.*

*Всего на социальную сферу расходы составили 484722,2 тыс.руб., что составляет 73,0*

*% от общего объема расходов, что указывает на социальную направленность расходной части бюджета. В сравнении с предыдущим отчетным периодом расходы выросли на 49388,0 тыс. руб., или на 11,3 %.*

*Представленный проект отчета об исполнении бюджета по доходам и расходам соответствует данным годового отчета формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».*

*Как показывает анализ, наибольшее увеличение кассовых расходов произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 66536,1 тыс. руб., или на 295,3 % по сравнению с предыдущим годом.*

*По разделу «Образование» расходы выросли на 47960,9 тыс. руб. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, или на 13,8%*

*Кассовые расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличились на 16057,6 тыс. руб., или на 25,7 %.*

*По разделу «Физическая культура и спорт» произошло снижение кассовых расходов на 6698,4 тыс. руб., или на 33,5%.*

*По разделу «Охрана окружающей среды» произошло снижение расходов на 1504,9 тыс. руб., или на 42,3%.*

*По разделу «Здравоохранение» кассовые расходы не изменились.*

## **Анализ бюджетных инвестиций Верховажского муниципального района за 2022 год**

Привлечение инвесторов в район одно из приоритетных направлений деятельности органов местного самоуправления. Для привлечения инвестиционных влияний в экономику предусмотрено 24 промышленных инвестиционных площадок для развития малого и среднего бизнеса, имеющих необходимый начальный ресурсный капитал.

По статистическим данным, объем инвестиций в основной капитал за 2022 год составил 402,8 млн. руб., или 144,3 % к уровню 2021 года.

Инвестиционные проекты реализуются по следующим направлениям:

- модернизация и техническое перевооружение агропромышленного комплекса;
- модернизация и техническое перевооружение в лесопромышленной сфере;
- модернизация и техническое перевооружение в сфере торговли и услуг.

## **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2022 год**

### *Анализ дебиторской задолженности*

Согласно пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета формы 0503160, дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1064331289,1 руб., в т.ч. просроченная 2046447,85 руб.

Дебиторская задолженность включает в себя:

- задолженность по операционной аренде по договорам заключенным до 2028 г. 1978,9 тыс. руб.,

- задолженность по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами 42167,9 тыс. руб. (из них просроченные 953,0 тыс. руб.),

- иные доходы от собственности 1171,8 тыс. руб., (из них просроченные 1093,4 тыс. руб.),

- задолженность по дотациям, субсидиям, субвенциям, иным МБТ будущих периодов 1018741,0 тыс. руб.,

- авансовые платежи по услугам и приобретаемым материальным запасам – 271,6 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается уменьшение общего объема дебиторской задолженности на 479233,9 тыс. руб., в то же время наблюдается увеличение просроченной задолженности на 415,9 тыс. руб.

#### *Анализ кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 447648,92 руб. Кредиторская задолженность по наиболее значительным суммам включает следующие направления расходов:

- задолженность по расчетам за оказанные услуги связи 23,7 тыс. руб.;

- задолженность по расчетам за оказанные услуги, выполненные работы 139,7 тыс. руб.

- текущая задолженность по расчетам за коммунальные услуги, услуги в фонд кап. ремонта жилья 100,3 тыс. руб.

- задолженность по расчетам за приобретенные материальные ценности 71,8 тыс. руб.

- единовременная денежная компенсация работающим и проживающим на селе 113,7 тыс. руб.;

- расчеты по налогам 11,7 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода, согласно отчетности, не значится.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается значительное снижение объема кредиторской задолженности на 3457,4 тыс. руб.

### **Оценка дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования бюджета за 2022 год**

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В соответствии со ст. 96 БК РФ изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года включаются в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального района от 09.12.2021 г. № 87 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» дефицит бюджета не предусматривался.

В состав исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района в 2022 году Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального района от 26.12.2022 г. № 98 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 09.12.2021 г. № 87 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» включено изменение остатка средств на счете по учёту средств бюджета в течение соответствующего финансового года – 468,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета профицит на конец года составил 9641,4 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита (профицита) бюджета являлись:

- изменение остатков средств на счетах бюджета в размере 9723,5 тыс. руб.
- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета (возврат кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального района) в сумме 82,1 тыс. руб.

В сравнении с предыдущим годом при исполнении бюджета в 2022 году произошло увеличение профицита бюджета района на 2206,8 тыс. руб.

### **Анализ долговых и гарантийных обязательств за 2022 год**

Бюджетные кредиты, муниципальные гарантии в 2022 году в районе не предоставлялись, муниципальные заимствования, кредиты не привлекались.

Установленные решением о бюджете верхний предел муниципального долга и предельный объем муниципального внутреннего долга района в течение года неизменялись.

В бюджетной форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных кредитах консолидированного бюджета» отражены суммы по кредитам, предоставленным Верховажским муниципальным районом сельхозпредприятиям за прошлые годы на конец отчетного периода в сумме 55880,0 руб.

При исполнении бюджета в течение года сумма по предоставленным кредитам за прошлые годы снизилась на сумму 82072 руб. по причине погашения сельхозпредприятием.

По состоянию на 01.01.2023 г. задолженности по муниципальному долгу Верховажского муниципального района нет.

### **Анализ публичных нормативных обязательств Верховажского муниципального района за 2022 год**

Расходы на публичные нормативные социальные выплаты гражданам, запланированные первоначально в бюджете Верховажского муниципального района на 2022 год, составили 12953,2 тыс. руб.

Решением Представительного Собрания от 26.12.2022 г. № 98 были внесены изменения в общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств путем уменьшения общего объема до 12334,5 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета района публичные нормативные обязательства, согласно проекта отчета об исполнении бюджета, составили 12334,5 тыс. руб., или 100%.

### **Анализ резервного фонда администрации Верховажского муниципального района за 2022 год**

В соответствии с п.7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и ст. 33 Положения о бюджетном процессе округа в составе прочих документов к годовому отчету об исполнении районного бюджета приложена информация о расходовании средств резервного фонда за 2022 год.

Первоначальным решением о бюджете района на 2022 год был утвержден объем резервного фонда администрации района в размере 200,0 тыс. руб.

Согласно приказу Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (раздел 3) в случае

принятия решений об использовании средств резервного фонда, вышеуказанные расходы подлежат отражению по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

В 2022 году, согласно представленной информации администрации района, за счет средств резервного фонда района осуществлено расходов на сумму 45,0 тыс. руб. на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим вследствие стихийных ситуаций (пожаров) по КБК 515 1003 7040000000 321 296. Использование средств резервного фонда соответствует направлениям расходов, определенных п.3 Положения о резервном фонде, утвержденного постановлением администрации Верховажского муниципального района от 2 июня 2017 г. №394.

В сравнении с 2021 годом объем резервного фонда, направленного из бюджета района, снизился на 119,7 тыс. руб., или на 72,7 %.

### **Анализ доходов, полученных от использования муниципального имущества за 2022 год**

В соответствии со ст. 33 Положения о бюджетном процессе округа предоставлен отчет комитета по управлению имуществом администрации Верховажского муниципального района о доходах, полученных от использования и реализации (приватизации) муниципального имущества по итогам 2022 года.

Согласно данным комитета по управлению имуществом, доходы по администрируемым доходам представлены ниже в таблице 8:

Табл. 8

<b>Наименование дохода</b>	<b>2021 год</b>	<b>2022 год</b>	<b>Абсолютно изменение (т.р)</b>	<b>Изменения, %</b>
Доходы от продажи имущества	4711,2	5621,5	910,3	119,3
Доходы от арендной платы за земельные участки	3564,3	4396,7	832,4	123,4
Доходы от сдачи в аренду имущества	242,7	0	-242,7	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну	335,7	606,8	271,1	180,8
Прочие поступления от использования имущества	568,5	618	49,5	108,7
Доходы от реализации имущества	2729,5	125,9	-2603,6	4,6
Доходы от продажи земельных участков	682,5	1434,4	751,9	210,2
<b>ИТОГО</b>	<b>12834,4</b>	<b>12803,3</b>	<b>-31,1</b>	<b>99,8</b>

Из проведенного анализа видно, что общая сумма доходов от использования имущества в 2022 году снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 31,1 тыс. руб., или на 0,2%, в основном за счет снижения доходов от реализации имущества на 2603,6 тыс. руб., или на 95,4 % и доходов от сдачи в аренду имущества на 242,7 тыс. руб.

В целом по всем другим доходам от использования имущества наблюдается увеличение доходов:

- доходов от продажи имущества на 910,3 тыс. руб., или на 19,3%;
- доходов от арендной платы за земельные участки на 832,4 тыс. руб., или на 23,4%;
- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну на 271,1 тыс. руб., или на 80,8%;
- прочих поступлений от использования имущества на 49,5 тыс. руб., или на 8,7%;

- доходов от продажи земельных участков на 751,9 тыс. руб., или на 110,2 %.

Комитетом по Управлению имущества администрации Верховажского муниципального округа предоставлена информация о приватизации имущества за 2022 год.

Согласно предоставленной информации, муниципальное имущество в 2022 году приватизировано на сумму 149036,52 рубля, что на 2477,3 тыс. руб. меньше уровня предыдущего года.

### **Анализ межбюджетных трансфертов Верховажского муниципального района за 2022 год**

Федеральным законом РФ № 131-ФЗ от 06.10.2003 г. "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" утверждены вопросы местного значения муниципального района, сельских поселений и других ОМСУ. В соответствии с главой 16 Бюджетного кодекса РФ по решению представительного органа часть вопросов, закрепленных в ФЗ, район или поселение на основании заключенных соглашений может передать из бюджета района (поселения) в бюджет поселения (района).

Для бюджета, предоставляющего межбюджетные трансферты, они являются расходами.

Для бюджета, получающего межбюджетные трансферты, они являются доходами, отражаются как безвозмездные поступления и направляются на финансирование расходов.

Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального района от 09.12.2021 г. № 87 «О районном бюджете на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов» согласно ст. 5 приложением 4 к решению утверждены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2022 год, в общем объеме 1188,2 тыс. руб.

Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального района от 01.11.2022 г. № 24 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 09.12.2021 г. № 87 «О районном бюджете на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов» были внесены изменения в размер получаемых трансфертов путем увеличения общего объема до 1206,3 тыс. руб. Сумма трансферта была увеличена по одному полномочию в сфере благоустройства.

Межбюджетные трансферты, получаемые из бюджетов поселений, направлялись на решение следующих полномочий:

- в области культуры в сумме 518,0 тыс. руб.;
- в области спорта в сумме 100,0 тыс. руб.;
- в области внешнего финансового контроля в сумме 287,1 тыс. руб.;
- в области внутреннего финансового контроля в размере 49,5 тыс. руб.;
- в области правового обеспечения в объеме 80,0 тыс. руб.;
- в области благоустройства территории в рамках проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 171,6 тыс. руб.

В общем объеме получаемых доходов МБТ от бюджетов поселений занимают 0,15% и 0,22% в общем объеме безвозмездных поступлений в бюджет района в 2022 году.

В сравнении с 2021 году общий объем МБТ, получаемых из бюджетов поселений, снизился на 29,2 тыс. руб., или на 2,36%.

Также вышеуказанным решением был дополнен объем прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов на сумму 903,5 тыс. руб.

Данный ИМБТ был направлен на поощрение за содействие достижению значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц.

Первоначальным решением о бюджете района на 2022 год ст. 7 приложением 12 были утверждены объемы МБТ, предоставляемых бюджетам поселений из районного бюджета на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в размере 13387,1 тыс. руб.

Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального района от 26.12.2022 г. № 98 «О внесении изменений в решение Представительного Собрания от 09.12.2021 г. № 87 «О районном бюджете на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов» были внесены изменения в размер передаваемых трансфертов путем увеличения общего объема до 13957,1 тыс. руб., или на 570,0 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджета района, направлялись на решение следующих полномочий:

- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог вне границ населенных пунктов в сумме 5386,5 тыс. руб. (объем не изменился);

- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения в сумме 7787,2 тыс. руб. (объем с первоначальным планом увеличился на 1421,5 тыс. руб.);

- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог в границах населенных пунктов в местах новой массовой жилищной застройки в сумме 707,2 тыс. руб. (уменьшение к первоначальному плану на 851,5 тыс. руб.);

- осуществление части полномочий по организации электро-, тепло-, газо-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в размере 74,4 тыс. руб. (объем не изменился в сравнении с первоначальным планом);

- внесение изменений в генеральные планы и правила землепользования и застройки в объеме 1,8 тыс. руб. (изменений не произошло);

В структуре общего объема расходов МБТ, передаваемые из бюджета района, составили в 2022 году 1,81%.

В сравнении с 2021 году общий объем МБТ, передаваемых бюджетам поселений, увеличился на 2128,8 тыс. руб., или на 18,0 %.

В расходной части бюджета на 2022 год МБТ утверждены в объеме 79940,9 тыс. руб., исполнены в полном объеме. В состав МБТ расходов вошли:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 10773,8 тыс. руб.;

- иные дотации в сумме 69167,1 тыс. руб.

В сравнении с 2021 годом объем МБТ в расходной части бюджета увеличился на 15894,4 тыс. руб., или на 24,82 %.

В соответствии с требованиями п.2 ст.47 федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», который определяет, что «муниципальные нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, устанавливающие правовой статус организаций, учредителем которых выступает муниципальное образование, а также соглашения, заключаемые между органами местного самоуправления, вступают в силу после их официального опубликования (обнародования)», соглашения о финансовом обеспечении передаваемых полномочий подлежат официальному опубликованию.

Согласно информации сайта администрации района соглашения на передаваемые

полномочия по решению вопросов местного значения, не полностью размещены на информационном сайте.

Так, например, соглашения о передаче полномочий с уровня района на уровень поселения по внесению в ген. планы и правила землепользования и застройки размещены на сайте с 8-ю сельскими поселениями из 9-ти.

Соглашения о передачи полномочий с уровня поселения на уровень района по осуществлению внешнего финансового контроля размещены на сайте с 3-мя сельскими поселениями из 9-ти.

Подтверждающей информации о заключении соглашения о передачи полномочий с уровня поселения на уровень района по осуществлению благоустройства территории в рамках проекта «Формирование комфортной городской среды» на сайте района не имеется.

То же самое касается соглашений о передаче полномочий в сфере культуры и спорта, что говорит о ненадлежащей работе по размещению информации на сайте.

### **Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС Верховажского муниципального района за 2022 год**

Объем средств бюджета, охваченных внешней проверкой, составил **592047732,87 рублей**.

По результатам камеральной проверки годовой отчетности ГРБС Верховажского муниципального района за 2022 год, Контрольная комиссия пришла к выводу, что нарушения и замечания, выявленные в ходе предыдущей проверки за 2021 год, не полностью учтены при составлении отчетности ГРБС за 2022 год.

Бюджетная отчетность за 2022 год ГАБС Верховажского муниципального района составлена по формам, установленным приказом Министерства финансов 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» (с изменениями от 14.06.2022 г.).

Основные параметры годовой бюджетной отчетности выполнены.

Выявлены нарушения Приказа № 191-н от 28.12.2010 г. "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в количестве **12** шт. при сверке бюджетной отчетности и первичных учетных данных. Расхождения составили менее 1 % от общей суммы итоговых отчетных данных по соответствующим формам отчетности. Выявленные нарушения не повлияли на итоговые данные бюджетной отчетности.

Выявлены отдельные нарушения Приказа № 191-н от 28.12.2010 г. "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" при заполнении формы 0503160 «Пояснительная записка». Количество нарушений – **10** шт. Сумма нарушений составила 0,0 руб.

## **Выводы:**

1. Районный бюджет за 2022 год по доходам исполнен в объеме 779195,3 тыс. руб., или 99,01 % от утвержденного плана. Расходная часть бюджета исполнена на сумму 769553,9 тыс. рублей или 97,73% от плановых назначений. Следует отметить факт равномерности исполнения районного бюджета - по большинству разделов исполнение расходов составило в пределах 99,9 %. Исполнение бюджета осуществлено с профицитом в объеме 9641,4 тыс. руб., что подтверждено данными формы отчета 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», подтверждающим изменение остатков средств на счетах.

2. Объем расходов на реализацию муниципальных программ составил 761623,6 тыс. руб., или 97,7%. В общем объеме расходов районного бюджета удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 98,97 %.

3. Реализация муниципальных программ соответствует перечню муниципальных программ, утвержденному постановлением администрации Верховажского муниципального района от 24.01.2022 г. № 45 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Верховажского муниципального района».

4. Согласно представленного сводного годового отчета по выполнению установленных целевых показателей (индикаторов) отмечено, что:

- при реализации муниципальных программ мероприятия выполнены в полном объеме, но плановые индикативные показатели достигнуты не по всем мероприятиям;
- все муниципальные программы признаны эффективными и рекомендованы к дальнейшей реализации.

5. Дорожный фонд исполнен по доходам в объеме 20849,2 тыс. руб., или 101,4 % к утвержденному плану, по расходам в объеме 25458,0 тыс. руб., или на 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям. Остаток средств Дорожного фонда на конец отчетного периода составил 6102,3 тыс. руб.

6. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств района сформирована в составе форм, предусмотренных Инструкцией № 191н от 28.12.2010 г.

Состав представленных форм соответствует требованиям Инструкции № 191н, за исключением пояснительной записки.

7. В ходе проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств были установлены отдельные нарушения при заполнении форм бухгалтерской отчетности, которые не повлияли на достоверность учетных данных и на сводную бухгалтерскую отчетность в целом по району.

8. Установлено нарушение ст. п.2 ст.47 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", что является следствием ненадлежащего исполнения полномочий по размещению информации в сети «Интернет».

9. По итогам года не допущено увеличения объема кредиторской задолженности, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

## **Предложения**

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счётная комиссия Верховажского муниципального округа предлагает:

Отчет об исполнении бюджета Верховажского муниципального района за 2022 год рекомендуется к рассмотрению и принятию Представительным Собранием Верховажского муниципального округа.

Председатель Контрольно – счетной  
комиссии Верховажского  
муниципального округа

Н.Н. Ширяевская

### Основные параметры доходов бюджета Верховажского муниципального района в 2022 году

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.		Отклонение исполнения от первон. плана, тыс. руб.	Уточненный план (форма 0503117), тыс. руб.	Исполнено (форма 0503117), тыс. руб.	Отклонение исполнения от уточненного плана, тыс. руб.	% исполнения
	в первонач. редакции решение от 09.12.2021 № 87	решение ПС в редакции от 26.12.2022 № 98					
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Итого доходов</b>	<b>686504,9</b>	<b>786958,6</b>	<b>100453,7</b>	<b>786958,6</b>	<b>779195,3</b>	<b>-7763,3</b>	<b>99,01</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы в т.ч:</b>	<b>194660,0</b>	<b>233755,2</b>	<b>39095,2</b>	<b>233755,2</b>	<b>243487,1</b>	<b>9731,9</b>	<b>104,16</b>
<i>НДФЛ</i>	147604,0	160110,0	12506,0	160110,0	168199,1	8089,1	105,05
<i>Налоги на Т,Р,У,реализуемые на территории РФ</i>	16305,0	19597,0	3292,0	19597,0	19888,1	291,1	101,49
<i>Налог на совокупный доход</i>	24365,0	36968,0	12603,0	36968,0	37700,2	732,2	101,98
<i>Государственная пошлина</i>	1500,0	1900,0	400,0	1900	1933,9	33,9	101,78
<i>Доходы от использования имущества</i>	3734,0	5327,0	1593,0	5327,0	5621,5	294,5	105,53
<i>Платежи за пользование природными ресурсами</i>	156,0	108,0	-48,0	108	109,3	1,3	101,2
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	0	51,0	51,0	51	53	2,0	103,92
<i>Штрафы, санкции</i>	568,0	8100,0	7532,0	8100,0	8102,5	2,5	0,0
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	428,0	1275,0	847,0	1275,0	1560,3	285,3	0,0
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	0,0	319,2	319,2	319,2	319,2	0,0	100,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>491844,9</b>	<b>553203,40</b>	<b>61358,5</b>	<b>553203,40</b>	<b>535708,20</b>	<b>-17487,5</b>	<b>485,36</b>
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы РФ</i>	166419,7	192167,4	25747,7	192167,4	192167,4	0,0	100,0
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ</i>	93569,2	118935,1	25365,9	118935,1	101590,9	-17344,2	85,42
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ</i>	228698,6	238022,0	9323,4	238022,0	237878,7	-143,3	99,94
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	1188,2	2109,7	921,5	2109,7	2109,7	0,0	100,0

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1969,2	1969,2	0,00	1969,2	1969,2	0,0	100,0
Возврат прочих остатков субсидий	0,0	0,0	0,00	0,0	-7,7	0	0

Приложение №2

**Основные параметры расходов бюджета Верховажского муниципального района по разделам, подразделам классификации расходов в 2022 году**

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете, тыс. руб.		Отклонение исполнения от первон. плана, тыс. руб.	Уточненный план (форма 0503117), тыс. руб.	Исполнено (форма 0503117), тыс. руб.	Отклонение исполнения от уточненного плана, тыс. руб.	% исполнения
	в первонач. редакции решение от 09.12.2021 № 87	решение ПС в редакции от 26.12.2022 № 98					
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	67719,50	78528,80	10809,30	78528,80	78520,70	-8,10	99,99
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1933,60	3461,00	1527,40	3461,00	3461,00	0,00	100,00
Национальна экономика	26440,60	31791,10	5350,50	31791,10	31791,10	0,00	100,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	64053,40	97512,10	33458,70	97512,10	89064,70	-8447,40	91,34
Охрана окружающей среды	9862,80	11220,00	1357,20	11220,00	2053,30		18,30
Образование	370845,30	395532,60	24687,30	395532,60	395392,20	-140,40	99,96
Культура, кинематография	42400,60	46877,30	4476,70	46877,30	46877,30	0,00	100,00
Здравоохранение	231,60	231,60	0,00	231,60	231,60		100,00
Социальная политика	28544,00	29035,40	491,40	29035,40	28925,00	-110,40	99,62
Физическая культура и спорт	12987,70	13296,10	308,40	13296,10	13296,10	0,00	100,00
Межбюджетные трансферты	61485,80	79940,90	18455,10	79940,90	79940,90		100,00
<b>Итого расходов</b>	<b>686504,90</b>	<b>787426,90</b>	<b>100922,00</b>	<b>787426,90</b>	<b>769553,90</b>	<b>-8706,30</b>	<b>97,73</b>

