

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «БАЛЕЙСКИЙ РАЙОН»**

ул. Ленина, д.24, г. Бaley, Забайкальский край, 673450. Тел. (30232) 5-10-30,
E-mail: kspbaley@yandex.ru

**Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального района «Балейский район» за 2022 год**

19.04.2023 г.

№ 03-23/ЭАМ-ВП-КСП

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального района «Балейский район» (далее – КСП) на годовой отчет администрации муниципального района «Балейский район» об исполнении бюджета района за 2021 год (далее - отчет) подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьями 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном районе «Балейский район», утвержденного решением Совета муниципального района «Балейский район» от 25.02.2016 г. №364 (далее – Положение о бюджетном процессе), п. 1.7. Плана работы КСП на 2023 год, со Стандартом финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район», бюджетов городского и сельских поселений муниципального района «Балейский район», утвержденным приказом КСП от 17.04.2019 № 19-од.

Заключение на годовой отчет муниципального района «Балейский район» за 2022 год подготовлено на основании актов внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год шести главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального района «Балейский район».

1.2. Для внешней проверки отчета представлены:

1.2.1. Отчет с приложениями, содержащими показатели:

Доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

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

Расходов бюджета по ведомственной структуре расходов;

Расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

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

источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов;

расходов резервного фонда администрации района.

1.2.2. Пояснительная записка к бюджету по ф. 0503160.

1.2.3. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Перечень и формы представленных документов соответствуют требованиям ст. 264.6 БК РФ, приказа Минфина РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н), п. 2 ст. 32 Положения о бюджетном процессе.

1.3. Отчет с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 11.04.2023 г., что соответствует сроку, установленному ч. 3 ст. 264.4 БК РФ, ч. 3 ст. 31 Положения о бюджетном процессе.

2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» в 2022 году

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден решением Совета муниципального района «Балейский район» от 28.12.2021 г. № 42. Объем бюджета района на 2022 год утвержден по доходам в сумме 756 010 560 рублей, по расходам - в сумме 752 755 106,80 рублей, профицит бюджета – в сумме 3 255 453,20 рублей. В соответствии с ч. 2 ст. 157 БК РФ и ст. 38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта бюджета муниципального района «Балейский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, на основании чего подготовлено экспертное заключение от 15.11.2021 г. № 24-21/ЭАМ-ПБ-КСП.

В процессе исполнения бюджета было принято 6 решений Совета муниципального района «Балейский район» о внесении изменений в решение

Совета муниципального района «Балейский район» «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (№ 101 от 24.03.2022 г., № 117 от 27.04.2022 г., № 149 от 30.08.2022 г., № 150 от 27.09.2022 г., № 174 от 22.11.2022 г.; № 219 от 27.12.2022 г.)

Решением Совета муниципального района «Балейский район» от 27.12.2022 г. № 219 утверждены основные характеристики бюджета района на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 924 455 809,72 рублей;
- общий объем расходов в сумме 933 352 981,21 рублей;
- дефицит бюджета района в сумме 8 897 171,49 рублей.

В связи с принятием закона Забайкальского края от 21.12.2022 г. № 2133-ЗЗК «О внесении изменений в закон Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», муниципальному району «Балейский район» был уменьшен план по безвозмездным поступлениям в сумме **4 917 633,08** рублей, в том числе:

Уменьшение **дотаций** в сумме 200 000,00 рублей (на финансовое обеспечение реализации мероприятий по проведению капитального ремонта жилых помещений отдельных категорий граждан).

Уменьшение по **субсидиям** в сумме 1 391 386,68 рублей:

- уменьшение субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 237 474,21 рублей;
- уменьшение субсидии на проведение работ по капитальному ремонту зданий муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 1 600 194,47 рублей;
- увеличение субсидии на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме 446 282,00 рублей.

Уменьшение по **субвенциям** в сумме 3 159 580,00 рублей:

- уменьшение субвенции на обеспечение льготным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края в сумме 1 706 000,00 рублей;
- уменьшение субвенции на предоставление компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях в сумме 10 000,00 рублей;
- уменьшение субвенции на обеспечение отдыха, организацию и обеспечение оздоровления детей в каникулярное время в муниципальных организациях отдыха детей и их оздоровления в сумме 1 093 580,00 рублей;

- уменьшение субвенции на осуществление государственного полномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте общего пользования (кроме воздушного и железнодорожного) в сумме 350 000,00 рублей.

Уменьшение по **иным межбюджетным трансфертам** в сумме 166 666,40 рублей:

- уменьшение иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 415 400,00 рублей;

- уменьшение иных межбюджетных трансфертов на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также остальных районах Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению, за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 1 200,00 рублей;

- увеличение иных межбюджетных трансфертов на дополнительную меру социальной поддержки отдельной категории граждан РФ в виде не взимания платы за присмотр и уход за их детьми, осваивающими образовательные программы в муниципальных дошкольных образовательных организациях Забайкальского края в сумме 249 933,60 рублей.

В соответствии с ч. 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ руководителем Комитета по финансам внесены соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального района «Балейский район» на 2022 год без внесения изменений в решение о бюджете.

В результате уточненные основные характеристики бюджета муниципального района «Балейский район» составили:

- общий объем доходов в сумме 919 538 176,64 рублей;
- общий объем расходов в сумме 928 435 348,13 рублей;
- дефицит бюджета района в сумме 8 897 171,49 рублей.

В соответствии со ст. 4 Положения о бюджетном процессе постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 24.03.2022 г. № 199 «О мерах по реализации решения Совета муниципального района «Балейский район» от 28 декабря 2021 года № 42 «О бюджете муниципального района «Балейский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» принят к исполнению бюджет муниципального района «Балейский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и разработаны меры по реализации решения Совета муниципального района «Балейский район» от 28.12.2021 г. № 42 «О бюджете муниципального

района «Балейский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Организация исполнения бюджета в 2022 году возлагалась на Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район».

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось Отделом № 17 Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю.

Для кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» на 2022 год Федеральное казначейство использовало единый счет местного бюджета муниципального района «Балейский район» № 40204810100000000034.

Лицевые счета главным распорядителям и получателям средств районного бюджета, в том числе по операциям со средствами, полученными от приносящей доход деятельности казенных учреждений, открыты также в Отделе № 17 УФК по Забайкальскому краю, что соответствует нормам ст. 220.1 БК РФ.

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 219, статьей 219.2 БК РФ, частью 2 статьи 27 и статьей 28 Положения о бюджетном процессе постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 16.06.2014 г. № 808 утвержден Порядок исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в текущем финансовом году, санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета.

Решением Совета муниципального района «Балейский район» от 28.12.2021 г. № 42 (с изменениями) утверждены:

- 3 главных администратора доходов бюджета муниципального района «Балейский район» на 2022 год (Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район», Комитет культуры администрации муниципального района «Балейский район» и Комитет образования администрации муниципального района «Балейский район»);

- 1 главный администратор источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Балейский район» на 2022 год (Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район»);

- 6 главных распорядителей бюджетных средств муниципального района «Балейский район» на 2022 год (Администрация муниципального района «Балейский район» с кодом 901 (далее — Администрация района), Комитет по финансам администрации муниципального района «Балейский район» с кодом 902 (далее – Комитет по финансам), Совет муниципального района «Балейский район» с кодом 903 (далее – Совет МР), Комитет культуры администрации муниципального района «Балейский район» с кодом 904 (далее - Комитет культуры), Контрольно-счетная палата муниципального района «Балейский район» с кодом 905 (далее – КСП), Комитет образования администрации муниципального района «Балейский район» с кодом 926 (далее – Комитет образования).

В соответствии с частью 4 статьи 160.1 БК РФ постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 16.06.2014 г. № 809 утвержден Порядок осуществления бюджетных полномочий главными администраторами доходов бюджета муниципального района «Балейский район», являющимися органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями.

Бюджетные полномочия главных распорядителей и получателей бюджетных средств муниципального района «Балейский район» установлены Положением о бюджетном процессе.

Всего на конец 2022 года числилось 18 участников бюджетного процесса бюджета муниципального района «Балейский район».

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год представлен Комитетом по финансам по ф. 0503317 и составлен на основании данных отчетов по исполнению бюджета главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета по ф. 0503127, ф. 0503137, что отвечает требованиям приказа Минфина РФ № 191н. Сводные данные отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Балейский район» за 2022 год соответствуют данным отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год.

При исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» на 2022 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов. Среди получателей бюджетных средств муниципального района «Балейский район» отсутствуют коммерческие организации, учреждения других бюджетов бюджетной системы РФ и т.п.

В соответствии со ст. 154 Бюджетного кодекса РФ и разделом III Положения о Комитете по финансам постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 15.04.2014 г. № 473 утвержден Порядок ведения сводного реестра участников и не участников бюджетного процесса в муниципальном районе «Балейский район».

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ приказом Комитета по финансам от 11.01.2019 № 3-ПД утвержден Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального района «Балейский район». Составление и ведение кассового плана бюджета района осуществлялось Комитетом по финансам.

В соответствии со ст. 217, 219.1. БК РФ приказом Комитета по финансам от 28.12.2018 № 22-ПД утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района «Балейский район» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района «Балейский район».

Сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района «Балейский район» на 2022 год утверждена приказом Комитета по финансам от 30.12.2021 г. № 31-ПД. Уточненная сводная бюджетная роспись по состоянию на 31.12.2022 г. утверждена приказом Комитета по финансам от

30.12.2022 г. № 38-ПД. Данные уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района «Балейский район» на 2022 год соответствуют данным отчета об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год.

Положение о составе информации о муниципальных долговых обязательствах муниципального района «Балейский район», порядке и сроках ее внесения в муниципальную долговую книгу муниципального района «Балейский район» утверждено постановлением Администрации муниципального района «Балейский район» от 30.07.2013 г. № 1089. Полномочием по ведению долговой книги муниципального района «Балейский район» наделен Комитет по финансам. Внесение информации в долговую книгу муниципального района «Балейский район» осуществляется в соответствии с названным Положением.

Порядок завершения операций по исполнению районного бюджета в текущем финансовом году и обеспечения получателей бюджетных средств при завершении текущего финансового года наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в РФ в январе очередного финансового года утвержден приказом Комитета по финансам от 21.12.2012 г. № 30-ПД в соответствии с требованиями ст. 242 БК РФ.

3. Анализ исполнения доходов бюджета муниципального района «Балейский район»

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2022 год по доходам утвержден в размере 919 538 176,64 рублей (уточненный план). Исполненные доходы бюджета составили 881 037 108,95 рублей, что на 38 501 067,69 рублей, или на 4,2 % ниже запланированного объема поступлений.

Исполнение бюджета муниципального района «Балейский район» по доходам за 2022 год представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (руб.)

<i>Код бюджетной классификации, показатели бюджета</i>	<i>Утверждено по бюджету</i>	<i>Исполнено</i>	<i>% испол- нения</i>	<i>Удельн ый вес по исполне нию</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Доходы всего	919 538 176,64	881 037 108,95	95,8	100,0
Налоговые доходы	252 626 838,98	248 780 670,63	98,5	28,2
<i>Налог на доходы физ. лиц.</i>	<i>194 081 778,98</i>	<i>188 359 553,28</i>	<i>97,0</i>	<i>21,4</i>

<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)</i>	12 465 560,00	12 867 063,08	103,2	1,5
<i>Налоги на совокупный доход, в т.ч.:</i>	4 111 400,00	4 807 496,36	116,9	0,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2 780 000,00	2 834 142,48	101,9	0,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2 000,00	- 73 394,47		0,0
Единый сельскохозяйственный налог	29 400,00	6 604,67	22,5	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 300 000,00	2 040 143,68	156,9	0,2
<i>Налог на добычу прочих полезных ископаемых</i>	40 068 100,00	40 674 101,27	101,5	4,6
<i>Государственная пошлина</i>	1 900 000,00	2 072 456,64	109,1	0,2
<i>Неналоговые доходы</i>	26 930 266,87	25 320 416,90	94,0	2,9
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:</i>	7 519 000,00	6 373 566,37	84,8	0,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	6 945 400,00	5 719 755,56	82,3	0,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений, а также земельных участков муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,00	0,68		0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	58 000,00	234 600,86	св. 100	0,0
Прочие доходы от использования имущества	515 600,00	419 209,27	81,3	0,0
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	1 750 000,00	1 735 580,98	99,2	0,2
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	15 424 266,87	15 347 408,28	99,5	1,8
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	190 000,00	213 879,93	112,6	0,0
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1 500 000,00	1 105 400,27	73,7	0,1
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	547 000,00	544 581,07	99,6	0,1
<i>Итого налоговые и неналоговые доходы</i>	279 557 105,85	274 101 087,53	98,0	31,1
<i>Безвозмездные поступления</i>	639 981 070,79	606 936 021,42	94,8	68,9

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	640 805 706,41	607 760 657,04	94,8	69,0
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	191 497 135,00	191 497 135,00	100,0	21,8
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	116 356 253,84	83 988 996,97	72,2	9,5
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	279 439 556,00	279 204 213,26	99,9	31,7
Иные межбюджетные трансферты	53 512 761,57	53 070 311,81	99,2	6,0
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 824 635,62	- 824 635,62	100,0	- 0,1

Информация о структуре и динамике доходов бюджета муниципального района «Балейский район» в 2021-2022 годах представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (руб.)

Наименование вида доходов	2021 год	2022 год	Увеличение (-снижение) по отношению к 2021 году	Отношение к предыдущем у 2021 году, %
Налоговые и неналоговые доходы	279 323 035,49	274 101 087,53	- 5 221 947,96	98,1
Налоговые доходы	251 018 592,00	248 780 670,63	- 2 237 921,37	99,1
Налог на доходы физических лиц	180 791 864,99	188 359 553,28	7 567 688,29	104,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов)	10 664 215,38	12 867 063,08	2 202 847,70	120,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 386 757,54	2 834 142,48	1 447 384,94	в 2 раза
Единый налог на вмененный доход	1 252 716,30	- 73 394,47	- 1 326 110,77	
Единый сельскохозяйственный налог	49 670,41	6 604,67	- 43 065,74	13,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 296 862,64	2 040 143,68	- 256 718,96	88,8
Налог на добычу прочих полезных ископаемых	52 616 416,31	40 674 101,27	- 11 942 315,04	77,3
Государственная пошлина	1 960 088,43	2 072 456,64	112 368,21	105,7
Неналоговые доходы	28 304 443,49	25 320 416,90	- 2 984 026,59	89,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 784 258,27	6 373 566,37	- 2 410 691,90	72,5

Платежи при пользовании природными ресурсами	649 604,44	1 735 580,98	1 085 976,54	в 2,7 раза
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14 063 221,74	15 347 408,28	1 284 186,54	109,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	265 448,98	213 879,93	- 51 569,05	80,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 768 385,53	1 105 400,27	- 662 985,26	62,5
Прочие неналоговые доходы	2 773 524,53	544 581,07	- 2 228 943,46	19,6
Безвозмездные поступления	614 451 318,94	606 936 021,42	- 7 515 297,52	98,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	614 677 895,59	607 760 657,04	- 6 917 238,55	98,8
Дотации	215 486 450,00	191 497 135,00	- 23 989 315,00	88,9
Субсидии	79 378 326,54	83 988 996,97	4 610 670,43	105,8
Субвенции	260 738 291,49	279 204 213,26	18 465 921,77	107,1
Иные межбюджетные трансферты	59 074 827,56	53 070 311,81	- 6 004 515,75	89,8
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 226 576,65	- 824 635,62	- 598 058,97	в 3,6 раза
Итого доходов:	893 774 354,43	881 037 108,95	- 12 737 245,48	98,6

По сравнению с 2021 годом доходы бюджета муниципального района «Балейский район» уменьшились в 2022 году на 12 737 245,48 рублей, или на 1,4 % (при этом собственные доходы уменьшились на 5 221 947,96 рублей, или на 1,9 %, безвозмездные уменьшились на 7 515 297,52 рублей, или на 1,2%).

Из общей суммы доходов бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год налоговые поступления составили 28,2 %, неналоговые доходы – 2,9 %, безвозмездные поступления – 68,9 %.

Доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год составили:

- налоговые поступления — 248 780 670,63 рублей, что на 2 237 921,37 рублей, или на 0,9 % меньше, чем в 2021 году;
- неналоговые поступления – 25 320 416,90 рублей, что на 2 984 026,59 рублей, или на 10,5 % меньше, чем в 2021 году;
- безвозмездные поступления – 606 936 021,42 рублей, что на 7 515 297,52 рублей, или на 1,2 % меньше, чем в 2021 году.

Исполнение плановых назначений по налоговым доходам в 2022 году составило 98,5 %, по неналоговым доходам – 94,0 %, по безвозмездным поступлениям — 94,8 %.

Налоговые доходы:

Структура налоговых доходов бюджета в 2022 году:

НДФЛ – 75,7 % от общей суммы налоговых доходов, доходы от уплаты акцизов – 5,2 %, налоги на совокупный доход – 1,9 %, НДСПИ – 16,4 %, государственная пошлина – 0,8 %.

Поступления от уплаты *НДФЛ* составили 188 359 553,28 рублей, или 97,0% от планового показателя.

По сравнению с 2021 годом доходы от уплаты НДФЛ увеличились на 7 567 688,29 рублей, или на 4,2 %.

Плановая сумма *акцизов по подакцизным товарам* составила 12 465 560,00 рублей, поступила в сумме 12 867 063,08 рублей, или на 3,2 % больше. По сравнению с 2021 годом акцизов в 2022 году поступило больше на 2 202 847,70 рублей, или на 20,7 %.

Доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступили в бюджет района в сумме 2 834 142,48 рублей, или на 101,9 % от уточненного плана. По сравнению с 2021 годом доходов поступило больше на 1 447 384,94 рублей, или в 2 раза.

Доходы от уплаты *ЕНВД* составили (минус) 73 394,47 рублей. По сравнению с 2021 годом доходы от уплаты ЕНВД уменьшились на 1 326 110,77 рублей.

Доходы от *единого сельскохозяйственного налога* составили 6 604,67 рублей, или 22,5 % от утвержденных назначений. По сравнению с 2021 годом доходы ЕСХН уменьшились на 43 065,74 рублей, или на 86,7 %.

Доходы от *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*, составили 2 040 143,68 рублей, или 156,9 % от планового показателя. По сравнению с 2021 годом доходов поступило меньше на 256 718,96 рублей, или на 11,2 %.

Доходы от уплаты *НДСПИ* составили 40 674 101,27 рублей, или 101,5 % от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом доходы районного бюджета по НДСПИ уменьшились на 11 942 315,04 рублей, или на 22,7 %.

Государственная пошлина поступила в сумме 2 072 456,64 рублей, или на 109,1 % от плана. По сравнению с 2021 годом доходы от государственной пошлины увеличились на 112 368,21 рублей, или на 5,7 %.

Неналоговые доходы:

Структура неналоговых доходов бюджета в 2022 году:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 25,2 % от общей суммы неналоговых доходов;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 6,8 %;
- доходы от оказания платных услуг – 60,6 %;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 0,8 %;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,4 %;
- прочие неналоговые доходы – 2,2 %.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составили 6 373 566,37 рублей, или 84,8 % от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы от использования имущества уменьшились на 2 410 691,90 рублей, или на 27,5 %.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 1 735 580,98 рублей, или 99,2 % от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом данных доходов поступило больше на 1 085 976,54 рублей, или в 2,7 раза.

Доходы от оказания платных услуг составили 15 347 408,28 рублей, или 99,5 % от утвержденных назначений. По сравнению с 2021 годом доходы от оказания платных услуг увеличились на 1 284 186,54 рублей, или на 9,1 %.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 213 879,93 рублей, или 112,6 % от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились на 51 569,05 рублей, или на 19,4 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет района в сумме 1 105 400,27 рублей, или на 73,7 % от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом штрафов поступило меньше на 662 985,26 рублей, или на 37,5 %.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 544 581,07 рублей, или на 99,6 % от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом поступления от прочих неналоговых доходов уменьшились на 2 228 943,46 рублей, или на 80,4 %.

Безвозмездные поступления.

Структура безвозмездных поступлений в 2022 году:

- дотации – 191 497 135,00 рублей, или 31,5 % от общей суммы безвозмездных поступлений;
- субсидии – 83 988 996,97 рублей, или 13,8 %;
- субвенции – 279 204 213,26 рублей, или 46,0 %;
- иные межбюджетные трансферты – 53 070 311,81 рублей, или 8,7 %.

Исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило 94,8 %, в том числе, по дотациям — 100,0 %, субсидиям — 72,2 %, субвенциям – 99,9 %, иным межбюджетным трансфертам — 99,2 %.

Неисполнение по субсидиям составило 32 367 256,87 рублей, из них:

- на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (включая разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз) в сумме 30 000 000,00 рублей;
- на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме 0,32 рублей;
- на софинансирование расходных обязательств по организации бесплатного горячего питания в сумме 2 367 256,55 рублей.

Неисполнение по *субвенциям* составило 235 342,74 рублей, в том числе:

- на осуществление полномочия по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 46 200,00 рублей;
- на реализацию государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними в сумме 03,21 рублей;
- на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 696,53 рублей;
- на осуществление государственного полномочия по созданию административных комиссий в Забайкальском крае в сумме 575,00 рублей;
- на осуществление государственных полномочий в области образования в сумме 10 300,00 рублей;
- на обеспечение льготным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края в сумме 177 200,00 рублей;
- на предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) детей-инвалидов на обучение по основным общеобразовательным программам на дому в сумме 352,00 рублей;
- на осуществление государственных полномочий в сфере государственного управления в сумме 16,00 рублей.

Неисполнение по *иным межбюджетным трансфертам* составило 442 449,76 рублей, в том числе:

- на дополнительную меру социальной поддержки отдельной категории граждан РФ в виде обеспечения льготным питанием их детей, обучающихся в 5-11 классах в муниципальных общеобразовательных организациях Забайкальского края в сумме 46 163,60 рублей;
- на дополнительную меру социальной поддержки отдельной категории граждан РФ в виде не взимания платы за присмотр и уход за их детьми, осваивающими образовательные программы в муниципальных дошкольных образовательных организациях Забайкальского края в сумме 70,00 рублей;

- на обеспечение выплат районных коэффициентов и процентных надбавок за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также остальных районах Севера, где установлены районные коэффициенты к ежемесячному денежному вознаграждению за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 56 629,02 рублей;
- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 339 587,14 рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет в 2022 году составил 824 635,62 рублей, из них:

- возврат остатков субсидий на финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» составил 634 746,96 рублей;
- возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей составил 178 480,75 рублей;
- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 11 407,91 рублей.

4. Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района «Балейский район»

Финансирование расходов бюджета за 2022 год в разрезе разделов функциональной классификации приведено в таблице № 3:

Таблица № 3 (руб.)

Наименование показателя	Код расхода	Бюджетные назначения			Процент исполнения	Удельный вес
		Утвержденные	Исполненные	Неисполненные		
Расходы бюджета - всего		928 435 348,13	873 865 938,99	54 569 409,14	94,1	100,0
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	53 119 494,35	51 050 236,71	2 069 257,64	96,1	5,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	17 046 327,84	15 823 736,89	1 222 590,95	92,8	1,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	52 370 512,48	18 717 830,28	33 652 682,20	35,7	2,1
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	27 178 656,17	27 178 655,83	0,34	100,0	3,1
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	621 569 666,72	605 297 150,06	16 272 516,66	97,4	69,3

КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	44 403 041,92	43 093 109,72	1 309 932,20	97,0	4,9
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	11 082 960,62	11 040 531,72	42 428,90	99,6	1,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	300 108,25	300 108,00	0,25	100,0	0,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	3 831 182,87	3 831 182,87	0,00	100,0	0,4
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	1300	9 766,36	9 766,36	0,00	100,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	1400	97 523 630,55	97 523 630,55	0,00	100,0	11,2
РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ДЕФИЦИТ/ПРОФИЦИТ)		- 8 897 171,49	7 171 169,96			

Бюджет муниципального района «Балейский район» на 2022 год по расходам утвержден в размере 928 435 348,13 рублей. Кассовое исполнение расходов бюджета составило 873 865 938,99 рублей, что на 54 569 409,14 рублей, или на 5,9 % ниже утвержденного объема бюджетных назначений.

В таблице № 4 приведен сравнительный анализ показателей исполнения расходов бюджета муниципального района «Балейский район» за отчетный год с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода.

Таблица № 4 (руб.)

Раздел	Подраздел	Направление расходов	2021 год	2022 год	Отклонение	
					Абсолютное, руб.	В процентах (% , раз)
1	2	3	4	5	6	7
Всего по бюджету района			900 597 347,29	873 865 938,99	- 26 731 408,30	- 3,0
0100	0000	Общегосударственные вопросы	51 721 919,84	51 050 236,71	- 671 683,13	- 1,3
0300	0000	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 076 643,01	15 823 736,89	7 747 093,88	95,9
0400	0000	Национальная экономика	49 257 286,69	18 717 830,28	- 30 539 456,41	- 62,0
0500	0000	Жилищно-коммунальное хозяйство	21 026 178,65	27 178 655,83	6 152 477,18	29,3
0700	0000	Образование	602 310 179,37	605 297 150,06	2 986 970,69	0,5

0800	0000	Культура, кинематография	46 042 835,85	43 093 109,72	- 2 949 726,13	- 6,4
1000	0000	Социальная политика	12 610 421,04	11 040 531,72	- 1 569 889,32	- 12,4
1100	0000	Физическая культура и спорт	402 668,97	300 108,00	- 102 560,97	- 25,5
1200	0000	Средства массовой информации	3 281 307,37	3 831 182,87	549 875,50	16,8
1300	0000	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,00	9 766,36	9 766,36	100,0
1400	0000	Межбюджетные трансферты общего характера муниципальных образований	105 867 906,30	97 523 630,55	- 8 344 275,75	- 7,9
		Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)	- 6 822 992,86	7 171 169,96		

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год уменьшились на 26 731 408,30 рублей, или на 3,0 %.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в объеме 51 050 236,71 рублей, или на 96,1 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 5,9 %. По сравнению с 2021 годом уменьшение расходов по разделу составило 671 683,13 рублей, или на 1,3 %.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 15 823 736,89 рублей, или на 92,8 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 1,8 %. По сравнению с 2021 годом увеличение расходов по разделу составило 7 747 093,88 рублей, или на 95,9 %.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме 18 717 830,28 рублей, или на 35,7 % от плановых назначений. Неисполненные бюджетные назначения составили 33 652 682,20 рублей, из них не освоены средства в сумме 33 333 333,33 рублей на строительство моста через реку Унда к селу Сарбактуй.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 2,1 %. По сравнению с 2021 годом уменьшение расходов по разделу составило 30 539 456,41 рублей, или на 62,0 %.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 27 178 655,83 рублей, или на 100,0 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 3,1 %. По сравнению с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 6 152 477,18 рублей, или на 29,3 %.

Расходы по разделу **07 «Образование»** исполнены в объеме 605 297 150,06 рублей, или на 97,4 % от плановых назначений.

Неисполненные бюджетные назначения составили 16 272 516,66 рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 69,3 %. По сравнению с 2021 годом увеличение расходов по разделу составило 2 986 970,69 рублей, или на 0,5 %.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** исполнены в объеме 43 093 109,72 рублей, или на 97,0 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 4,9 %. По сравнению с 2021 годом уменьшение расходов по разделу составило 2 949 726,13 рублей, или на 6,4 %.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** исполнены в объеме 11 040 531,72 рублей, или на 99,6 % от плановых назначений.

Невыполнение бюджетных назначений составило 42 428,90 рублей.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 1,3 %. По сравнению с 2021 годом уменьшение расходов по разделу составило 1 569 889,32 рублей, или на 12,4 %.

Расходы по разделу **11 «Физкультура и спорт»** исполнены в объеме 300 108,00 рублей, или на 100,0 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 0,0 %. По сравнению с 2021 годом отмечается уменьшение расходов на 102 560,97 рублей, или на 25,5 %.

Расходы по разделу **12 «Средства массовой информации»** исполнены в объеме 3 831 182,87 рублей, или на 100,0 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в общих расходах бюджета за 2022 год составил 0,4 %. По сравнению с 2021 годом отмечается рост расходов на 549 875,50 рублей, или на 16,8 %.

Расходы по разделу **13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** исполнены в объеме 9 766,36 рублей, или на 100,0 % от плановых назначений.

Расходы по разделу **14 «Межбюджетные трансферты общего характера муниципальных образований»** исполнены в объеме 97 523 630,55 рублей, или на 100,0 % от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 11,2 %. По сравнению с 2021 годом уменьшение расходов отмечается в сумме 8 344 275,75 рублей, или на 7,9 %.

***Соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов
местного самоуправления муниципального района «Балейский район»
в 2022 году***

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2022 год установлен постановлением Правительства Забайкальского края от 13.05.2022 г. № 168 (с изменениями от 29.12.2022 №665) для муниципального района «Балейский район» в размере 31 669,6 тыс. рублей.

По данным формы 14 МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления» фактические расходы на содержание органов местного самоуправления в 2022 году составили 39 331,0 тыс. рублей. Из этой суммы следует исключить расходы за счет субвенций на исполнение переданных государственных полномочий в сумме 3 373,0 тыс. рублей; на исполнение отдельных переданных полномочий поселений, входящих в состав муниципального района «Балейский район» в сумме 3 432,1 тыс. рублей; на материальное стимулирование лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, и муниципальных служащих, внесших соответствующий вклад в достижение результатов по социально-экономическому развитию Забайкальского края, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты из федерального бюджета и бюджета Забайкальского края в сумме 673,0 тыс. рублей; выплаты по итогам рейтинга, определяемого в соответствии с распоряжением Губернатора Забайкальского края от 17.04.2020 № 164-р "О рейтинге муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, за достигнутые органами местного самоуправления за отчетный период значения (уровни) показателей в тридцати муниципальных районах, муниципальных, городских округах, находящихся в числе первых в рейтинге» в сумме 1 545,6 тыс. рублей. Всего 9 023,7 тыс. рублей (Пояснительная записка Комитета по финансам администрации МР «Балейский район» к форме 0503075 «Отчет о расходах и численности работников местного самоуправления» за 2022 год)

Исполненный норматив на содержание ОМС муниципального района «Балейский район» за 2022 год составил 30 307,3 тыс. рублей. Экономия по нормативу составила 1 362,3 тыс. рублей.

**5. Анализ исполнения расходов на реализацию
муниципальных программ муниципального района «Балейский район»**

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ постановлениями администрации района на 2022 год утверждены 21 муниципальных программ муниципального района «Балейский район», реализуемых за счет средств местного бюджета.

Порядок разработки и корректировки муниципальных программ утвержден постановлением Администрации муниципального района

«Балейский район» от 25.12.2015 г. № 866. Положение о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ утверждено постановлением Администрации муниципального района «Балейский район» от 21.12.2015 г. № 851.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2022 году утвержден в составе ведомственной структуры расходов бюджета и приложением № 10 «Перечень муниципальных программ, финансируемых из бюджета муниципального района «Балейский район» на 2022 год» в размере 15 534 369,14 рублей (уточненный план). Кассовое исполнение расходов на реализацию Программ составило 12 193 335,33 рублей, или 78,5 % от плановых назначений, в том числе:

Таблица № 5 (руб.)

Код программы	Наименование программы	Утверждено	Уточнено	Исполнено	% исполнения
79601	МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2020-2022 годы	400 000,00	190 620,00	190 620,00	100,0
79602	МП «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района "Балейский район" на 2021 - 2025 годы"	20 000,00	20 000,00	20 000,00	100,0
79 603	МП "Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе "Балейский район" на 2022-2025 годы	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100,0
79606	МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2021-2023 годы»	400 000,00	783 915,93	783 915,90	100,0
79607	МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2020-2022 годы»	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100,0
79608	МП "Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального района "Балейский район" на 2022-2024 годы	150 000,00	150 000,00	146 057,26	97,4
79609	МП «Молодежь Балейского района» на 2019-2023 годы	80 000,00	80 000,00	80 000,00	100,0
79610	МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных организациях МР «Балейский район» на 2020-2022 годы»	500 000,00	0,00	0,00	0,0

79611	МП «Развитие культуры БалеЙского района (2020-2024 годы)	350 000,00	350 000,00	350 000,00	100,0
79612	МП "Развитие системы дошкольного образования БалеЙского района на 2019 - 2021 годы"	250 000,00	72 240,00	72 240,00	100,0
79613	МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «БалеЙский район» на 2020-2022 годы	800 000,00	750 000,00	749 923,06	99,99
79614	МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР "БалеЙский район" при обращении с отходами производства и потребления (2019 – 2021 г.)	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100,0
79615	МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "БалеЙский район" на 2020 - 2024 годы	300 000,00	300 000,00	299 999,75	100,0
79616	МП «По профилактике правонарушений на территории муниципального района «БалеЙский район» на 2021-2025 годы»	100 000,00	100 000,00	99 999,25	100,0
79619	МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности (2021- 2025 годы) в муниципальном районе "БалеЙский район"	300 000,00	300 000,00	300 000,00	100,0
79621	МП "Чистая вода" муниципального района «БалеЙский район» - модернизация и строительство объектов водоснабжения, водоотведения на 2019 -2021 годы	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100,0
79627	МП «Комплексное развитие сельских территорий БалеЙского района на 2021-2025 годы»	800 000,00	810 949,14	810 949,14	100,0
79628	МП "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "БалеЙский район на 2021 - 2023 годы"	10 850 560,00	11 150 560,00	7 813 651,27	70,1
79629	МП «Доступная среда на 2019-2023 годы»	100 000,00	0,00	0,00	0,0
79630	МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций МР «БалеЙский район» на 2019-2021г.»	200 000,00	0,00	0,00	0,0

79632	МП «Обеспечение жильем молодых семей МР «Балейский район» в 2020-2022 годах»	0,00	76 084,07	75 979,70	99,9
79633	МП «О привлечении и закреплении медицинских кадров на территории муниципального района «Балейский район» на 2020-2023 годы»	100 000,00	0,00	0,00	0,0
	Итого	16 100 560,00	15 534 369,14	12 193 335,33	78,5

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета района на финансирование мероприятий муниципальных программ в 2022 году уменьшились на 2 554 764,67 рублей, или на 17,3 %. Изменения объемов финансирования установлены по муниципальным программам:

Таблица № 6 (руб.)

Код программы	Наименование программы	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2022 году	Абсолютная разница	% (разы) к 2021 году
79601	МП «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном районе «Балейский район» на 2020-2022 годы	369 800,00	190 620,00	- 179 180,00	- 48,4
79602	МП Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории муниципального района "Балейский район" на 2021 - 2025 годы"	20 000,00	20 000,00	0,00	0,0
79603	МП "Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе "Балейский район" на 2022-2025 годы	0,00	100 000,00	100 000,00	100,0
79606	МП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» на 2021-2023 годы	883 300,00	783 915,90	- 99 384,10	- 11,2
79607	МП «Комплексная модернизация общего образования Балейского района на 2020-2022 годы»	246 300,00	100 000,00	- 146 300,00	- 59,4
79608	МП "Отдых, оздоровление, временная трудовая занятость детей и молодежи муниципального района "Балейский район" на 2022-2024 годы	0,00	146 057,26	146 057,26	100,0
79609	МП «Молодежь Балейского района» на 2019-2023 годы	108 000,00	80 000,00	- 28 000,00	- 25,9
79610	МП «Комплексная безопасность в муниципальных образовательных учреждениях муниципального района «Балейский район» (2020-2022 годы)	493 000,00	0,00	- 493 000,00	- 100,0
79611	МП «Культура Балейского района (2020-2024 годы)	245 300,00	350 000,00	104 700,00	42,7

795612	МП "Развитие системы дошкольного образования БалеЙского района на 2019 - 2021 годы"	500 000,00	72 240,00	- 427 760,00	- 85,5
79613	МП «Об организации учета муниципальной собственности муниципального района «БалеЙский район» на 2020-2022 годы	399 700,00	749 923,06	350 223,06	87,6
79614	МП "Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения МР "БалеЙский район" при обращении с отходами производства и потребления (2019 - 2021г.)	100 000,00	100 000,00	0,00	0,0
79615	МП "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе "БалеЙский район" на 2020 - 2024 годы	402 700,00	299 999,75	- 102 700,25	- 25,5
79616	МП «По профилактике правонарушений на территории муниципального района «БалеЙский район» на 2021-2025 годы»	126 900,00	99 999,25	- 26 900,75	- 21,2
79619	МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе "БалеЙский район" (2021-2025 годы)	300 000,00	300 000,00	0,00	0,0
79621	МП "Чистая вода" муниципального района «БалеЙский район» - модернизация и строительство объектов водоснабжения, водоотведения на 2019 -2021 годы	0,00	100 000,00	100 000,00	100,0
79627	МП «Комплексное развитие сельских территорий БалеЙского района на 2021-2025 годы»	721 900,00	810 949,14	89 049,14	12,3
79628	МП "Ремонт дорог и содержание сети автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального района "БалеЙский район на 2021 - 2023 годы"	9 751 300,00	7 813 651,27	- 1 937 648,73	- 19,9
79630	МП «Обеспечение педагогическими кадрами образовательных организаций МР «БалеЙский район» на 2019-2021 годы»	79 900,00	0,00	- 79 900,00	- 100,0
79632	МП «Обеспечение жильем молодых семей МР «БалеЙский район» в 2020-2022 годах»	0,00	75 979,70	75 979,70	100,0
	Итого	14 748 100,00	12 193 335,33	- 2 554 764,67	- 17,3

6. Анализ расходов за счет резервного фонда администрации муниципального района «БалеЙский район» в 2022 году

Положение о резервном фонде администрации муниципального района «Балейский район» утверждено постановлением администрации муниципального района «Балейский район» от 28.05.2013 г. № 768. Использование средств резервного фонда осуществляется на основании распоряжений администрации муниципального района «Балейский район».

Решением Совета муниципального района «Балейский район» о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов объем резервного фонда администрации муниципального района «Балейский район» утвержден на 2022 год в сумме 2 000 000,00 рублей, что не противоречит требованиям ч. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. Уточненный план по резервному фонду составил 2 100 000,00 рублей. В соответствии с отчетом профинансирован и использован резервный фонд в 2022 году в сумме 1 964 633,40 рублей:

- по ГРБС 901 «Администрация муниципального района «Балейский район» на проведение различных мероприятий в течение года в сумме 293 147,19 рублей;
- по ГРБС 902 «Комитет по финансам» в сумме 904 283,07 рублей, в том числе на расходы поселений в сумме 904 283,07 рублей;
- по ГРБС 904 «Комитет культуры» в сумме 537 783,24 рублей;
- по ГРБС 926 «Комитет образования» в сумме 229 419,90 рублей.

7. Анализ долговой политики. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района «Балейский район». Дебиторская и кредиторская задолженность.

Согласно данным отчета бюджет муниципального района «Балейский район» на 2022 год утвержден с дефицитом в размере 8 897 171,49 рублей.

Бюджет муниципального района «Балейский район» за 2021 год исполнен с профицитом в размере 7 171 169,96 рублей.

В ходе исполнения бюджета района за 2022 год администрацией района не привлекались кредиты из бюджетов других уровней. Расходы по обслуживанию внутреннего муниципального долга произведены в сумме 9 766,36 рублей. Все эти операции отражены в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета (ф. 0503317) и в Книге по долговым обязательствам бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год.

Муниципальный долг на 1 января 2023 года согласно книге по долговым обязательствам бюджета муниципального района «Балейский район» составил 9 766 356,20 рублей по бюджетным кредитам.

Исполнение муниципальных гарантий на конец отчетного года составило 0,0 руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность бюджета района.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности района по бюджетной деятельности приведена в таблице № 7:

Таблица № 7 (руб.)

Наименование показателя	на 01.01.2022	на 01.01.2023	Изменения к уровню 2021 года (+/-)	
			Абсолютное, т.р.	Относительное, %, разы
Дебиторская задолженность, в том числе:	2 128 958,16	2 222 834,24	93 876,08	4,4
Расчеты по доходам (205)	751 897,57	692 263,54	- 59 634,03	- 7,9
Расчеты по выданным авансам (206)	867 760,35	1 197 435,17	329 674,82	38,0
Расчеты с подотчетными лицами (208)	242 633,03	254 200,43	11 567,40	4,8
Расчеты по платежам в бюджеты (303)	266 667,21	78 935,10	- 187 732,11	- 70,4
Кредиторская задолженность, в том числе:	12 288 514,57	26 368 147,54	14 079 632,97	114,6
Расчеты по доходам (205)	539 658,95	1 730 562,60	1 190 903,65	в 2 раза
Расчеты с подотчетными лицами (208)	0,00	139 664,57	139 664,57	100
Расчеты по принятым обязательствам (302)	4 656 372,31	14 556 188,57	9 899 816,26	в 2 раза
Расчеты по платежам в бюджеты (303)	6 990 231,04	9 792 001,85	2 801 770,81	40,1
Прочие расчеты с кредиторами (304)	102 252,27	149 729,95	47 477,68	46,4

Согласно отчетных данных, по состоянию на 01.01.2023 г. дебиторская задолженность по району составляет 2 222 834,24 рублей. По сравнению с началом отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 93 876,08 рублей, или на 4,4 %.

По состоянию на 01.01.2023 г. кредиторская задолженность по району составила 26 368 147,54 рублей, просроченная задолженность отсутствует. По сравнению с началом отчетного периода кредиторская задолженность увеличилась на 14 079 632,97 рублей, или на 114,6 %.

8. Выводы

8.1. Бюджет муниципального района «Балейский район» за 2022 год исполнен в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

8.2. Согласно данным отчета доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год составили 881 037 108,95 рублей, что на 38 501 067,69 рублей, или на 4,2 % ниже запланированного объема поступлений.

По сравнению с 2021 годом доходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год уменьшились на 12 737 245,48 рублей, или на 1,4 %.

8.2.1. Из общей суммы доходов бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год налоговые поступления составили 28,2 %, неналоговые доходы – 2,9 %, безвозмездные поступления – 68,9 %.

8.2.2. Исполнение плановых назначений по налоговым доходам в 2022 году составило 98,5 %, по неналоговым доходам – 94,0 %, по безвозмездным поступлениям — 94,8 %.

8.3. Кассовое исполнение расходов бюджета в 2022 году составило 873 865 938,99 рублей, что на 54 569 409,14 рублей, или на 5,9 % ниже утвержденного объема бюджетных назначений.

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год уменьшились на 26 731 408,30 руб., или на 3,0%.

8.4. Бюджет района в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 69,3 % расходов пришлось на систему образования, 4,9% – на культуру и кинематографию, 0,4 % - на поддержку средств массовой информации, 1,3 % - на решение социальных вопросов, 11,2 % - на поддержку бюджетов поселений, входящих в состав района.

8.5 Бюджет муниципального района «Балейский район» за 2022 год исполнен с профицитом в размере 7 171 169,96 рублей.

8.6. Муниципальный долг на 1 января 2023 года составил 9 766 356,20 рублей.

8.7. Исполнение муниципальных гарантий на конец отчетного года составило 0,0 руб.

8.8. Анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета муниципального района «Балейский район» в 2022 году установил, что система исполнения бюджета района соответствовала требованиям действующего законодательства.

8.9. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год по составу, содержанию и представлению соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации. Фактов неполноты, недостоверности, непрозрачности показателей годового отчета не установлено.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению Советом муниципального района «Балейский район» представленный отчет об исполнении бюджета муниципального района «Балейский район» за 2022 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального района «Балейский район»

 Л.И. Кузнецова