Забайкальский край

Муниципальный район «Могойтуйский район»

**Контрольно-счетная палата**

Гагарина ул., д. 19, п. Могойтуй, Могойтуйский район, 687420

Тел./факс (30-255)2-12-30 E.mail:[kspmog@mail.ru](mailto:kspmog@mail.ru)

**Заключение КСП № 21-2023**

**по результатам внешней проверки годового отчета**

**об исполнении бюджета**

**муниципального района «Могойтуйский район» за 2022 год**

«28» апреля 2023 года п. Могойтуй

**1. Общие положения.**

**Основание для проведения экспертизы:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (*далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ*),

-Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

-Положение о Контрольно-счетной палате муниципального района «Могойтуйский район»,утвержденное Решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 10.12.2021 года № 17-55,

-План работы Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» на 2023 год;

- Решение Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 27.12.2021 № 18-62 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» с изменениями к нему;

-Положение о бюджетном процессе в муниципальном районе «Могойтуйский район», утвержденное Решением Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 20.06.2016 года № 11-58 (далее – Положение о бюджетном процессе) c изменениями к нему от 24.04.2017 года № 21-107.

-Распоряжение № 2-до от 10.03.2023 года председателя Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район».

-Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия от 13.03.2023 года.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** РешениеСовета муниципального района «Могойтуйский район» от 27.12.2021 года № 18-62 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» с изменениями к нему, годовой отчет об исполнении бюджета исводная годоваябюджетная отчетность за 2022 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** анализ данных годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год муниципального района «Могойтуйский район» совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района «Могойтуйский район».

**Объекты мероприятия:**

- Управление по финансам администрации муниципального района «Могойтуйский район», как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район», а также на составление отчета об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район»;

- Совет муниципального района «Могойтуйский район», как орган, уполномоченный на утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район»;

- главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

**Ответственные исполнители:** Председатель Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» Багдаева Д.Б. и инспектор Контрольно-счетной палаты муниципального района «Могойтуйский район» Норжилов Б.Б.

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

**-** соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

**-** установление полноты и достоверности предоставленной бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных в составе отчета об исполнении бюджета;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением представительного органа;

- анализ исполнения бюджета по доходам;

**-** анализ исполнения бюджета по расходам;

**-** анализ использования резервного фонда;

**-** анализ исполнения бюджета по муниципальным целевым программам;

- анализ состояния муниципального долга и муниципальных заимствований;

- анализ расчетов по выданным кредитам и займам (ссудам) из бюджета муниципального района «Могойтуйский район»;

-анализ эффективности использования бюджетных средств.

**3. Проверяемый период деятельности:** 2022 год.

**4. Сроки проведения мероприятия:** с 30 марта 2023 года по 30 апреля 2023 года.

**5. Форма проведения проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год** - камеральная проверка, по месту нахождения Контрольно-счетной палаты. Проверка проведена на основании бюджетной отчетности ГАБС, ГРБС.

Заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распределителей бюджетных средств – органов местного самоуправления.

В соответствии со ст.34 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района до его рассмотрения Советом муниципального района подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по запросу Контрольно-счетной палаты. Администрация муниципального района не позднее 1 апреля текущего финансового года направляет в Контрольно-счетную палату годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2022 год представлен своевременно 30.03.2023 года в Контрольно-счетную палату в срок, установленный ч.3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, соответствует требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 2022 год представлена в полном объеме годовая бюджетная отчетность муниципального района «Могойтуйский район» и главных распределителей бюджетных средств за 2022 год в составе:

- отчеты об исполнении бюджета;

- балансы исполнения бюджета;

- отчеты о финансовых результатах деятельности;

- отчеты о движении денежных средств;

- пояснительные записки.

**6. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета установлено:**

Бюджет муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год был подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района «Могойтуйский район», основных направлений налоговой и бюджетной политики муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год.

В 2022 году приоритетами администрации муниципального района «Могойтуйский район» в области бюджетной и налоговой политики оставалось – сохранение устойчивости консолидированного бюджета муниципального района «Могойтуйский район» посредством получения необходимого объема бюджетных доходов, сосредоточение на максимальном наполнении бюджета собственными доходами и обеспечении сбалансированности бюджета в среднесрочной перспективе.

Исполнение бюджета муниципального района «Могойтуйский район» в 2022 году осуществлялось на основании Решения от 27.12.2021 № 18-62 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы».

**Динамика изменений и дополнений основных плановых показателей**

**районного бюджета в 2022 году**

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение о бюджете | Доходы | Изменения доходов по сравнению с предыдущим показателем | Расходы | Изменения расходов по сравнению с предыдущим показателем | Дефицит  (-) Профицит (+) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Принят 27.12.2021 №18-62 | 1 032 119,96 | - | 1 032 119,96 | - | 0,00 |
| изменения от 24.05.2022 | 1 094 794,56 | +62 674,6 | 1 103 187,90 | +71 067,94 | +8 393,34 |
| изменения от 25.10.2022 | 1 130 737,56 | +35 943,0 | 1 139 130,90 | +35 943,0 | +8 393,34 |
| изменения от 27.12.2022 | 1 172 636,78 | +41 899,22 | 1 186 563,94 | +47433,04 | +13 927,16 |

Как видно из таблицы 1, в Решение Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 27.12.2021 №-18-62 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год», в течение 2022 года было внесено три изменения и дополнения. Внесение изменений в бюджетные назначения в основном обусловлены: необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных в течение года безвозмездных поступлений; увеличения плановых показателей по налоговым доходам в связи с их перевыполнением.

В результате внесённых изменений план по доходам увеличен по сравнению с первоначальными показателями на 140 516,82 тыс. рублей и составил 1 172 636,78 тыс. рублей, то есть на 13,6 %, расходам на 154 443,98 тыс.рублей, или увеличен на 14,9 %. По данным отчета формы 0503117 об исполнении бюджета района на 01.01.2022 всего по строке «Источники финансирования дефицита бюджета» утверждена сумма в размере 16380,67 тыс.руб. это:

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (остатки на счету бюджета на 01.01.2022 г.) в сумме 16110,5 тыс.руб.;

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в сумме 270,2 тыс.рублей, полученные от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации.

**Показатели исполнения основных параметров**

**районного бюджета на 2022 год**

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено на 2022 год | | Исполнено за 2022 год | | % исполнения | |
| консолиди-рованный | районный | консолиди-рованный | районный | консолиди-рованный | районный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4/2\*100 | 7=5/3\*100 |
| Доходы | 1 349 660,8 | 1 183 653, 6 | 1 340 231,7 | 1 172 495, 4 | 99,3 | **99,1** |
| Расходы | 1 369 970,0 | 1 198 183, 8 | 1 350 866,5 | 1 181 552, 5 | 98,6 | **98,6** |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -20 309,2 | -14 530,2 | -10 634,8 | - 9057,0 | - | - |

Из таблицы 2 видно, доходы консолидированного бюджета исполнены на 99,6% и составили 1 230 923,69 тыс. рублей, расходы консолидированного бюджета исполнены на 98,06% и составили 1 230447,19 тыс. рублей. Доходы районного бюджета исполнены на 99,49% и составили 1144656,53 тыс. рублей, расходы бюджета исполнены на 98,31% и составили 1147110,04 тыс. рублей.

Итого по утвержденным назначениям доходов бюджета:

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Налоговые,неналоговые,безвозмездные поступления | 1 183 653,6 т.р. |
| 2. Изменения остатков средств | 13 927, 2 т.р |
| 3. От возврата выданных бюджетных кредитов | 603,0 т.р |
|  |  |

Итого по утвержденным назначениям расходов бюджета:

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Расходы | 1 198 183, 8 т.р |
| Итого расходов | 1 198 183, 8 т.р. |
| Динамика основных показателей исполнения бюджета приведена в нижеследующей  таблице. | | |  |

**Динамика показателей исполнения бюджета**

**за 2021-2022 годы**

Таблица 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2021 год | | | 2022 год | | |
| исполнено | % исп. | в % к 2020 | исполнено | % исп. | в % к 2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 1 144 656,5 | 99,5 | 105,1 | 1 172 495, 4 | 99,1 | 102,4 |
| Расходы | 1 147 110,0 | 98,3 | 106,3 | 1 181 552, 5 | 98,6 | 103,0 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -2 453,5 | - | - | - 9057,0 | - | - |

По динамике исполнения бюджета в 2022 году увеличение поступлений доходов и соответственно расходов. По результатам исполнения бюджета образовался дефицит бюджета в 2022 году. Источником финансирования дефицита бюджета являлся возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации в сумме 603,0 тыс.рублей и изменение остатков средств бюджета в сумме 8454,0 тыс.рублей.

Остатки на счете 01.01.2023 года составили 5497,85 тыс.руб. в том числе средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (020210000) 5473,1 тыс.рублей и в кассе учреждения (020130000) – 24,7 тыс.рублей.

**7. Доходы бюджета**

**муниципального района «Могойтуйский район».**

Доходная часть бюджета муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год была сформирована на основе прогноза социально-экономического развития муниципального района «Могойтуйский район», основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год, а также прогнозной оценки поступлений доходов в бюджет района.

В течение 2022 года при внесении изменений и дополнений в Решение «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» доходная часть бюджета увеличилась на 140 516,82 тыс. рублей и составила 1183653,62 тыс. рублей, в том числе за счёт безвозмездных поступлений, которые увеличились с 795462,5 тыс. рублей до 940492,33 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов с 236657,46 тыс. рублей до 243161,3тыс. рублей.

**Исполнение доходов районного бюджета по источникам за 2022 год**

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код БК РФ | Наименование дохода | Первонач. утв.бюджет | Уточнен-ный план на 01.01.2023 | Исполнено на 01.01.23 | Не исполнено | % исполнения |
| Решение от 27.12.2021№18-62 |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5=3-4 | 6=4/3\*100 |
|  | **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **236 657,46** | **243 161,30** | **232689,65** | **10471,65** | **95,7** |
| *1 00 00000 000000000* | *НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ* | *233 733,06* | *237 273,90* | *227 113,90* | **10 160,00** | **95,7** |
| 1 01 02000 000000000 | Налог на доходы физических лиц | 206 166,80 | 207 165,60 | 196 955,80 | **10 209,80** | **95,1** |
| 1 03 02000 01 0000 | Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | 15293,16 | 17 096,10 | 17 647,40 | **-551,30** | **103,2** |
| 1 05 01000 00000000 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6356,1 | 6 415,20 | 6 766,00 | **-350,80** | **105,5** |
| 1 05 02000 000000000 | Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 100 | 100,00 | 43,30 | **56,70** | **43,3** |
| 1 05 03000 000000000 | Единый сельскохозяйственный налог | 243,5 | 243,50 | 336,30 | **-92,80** | **138,1** |
| 1 05 04000 01 2000 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 2600 | 2 600,00 | 1 705,50 | **894,50** | **65,6** |
| 1 07 01030 01 0000 | Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 0 | 140,00 | 138,50 | **1,50** | **98,9** |
| 1 08 03000 000000000 | Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 2 973,50 | 3 513,50 | 3 521,10 | **-7,60** | **100,2** |
| ***1 10 00000 000000000*** | ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***2 924,40*** | ***5 887,40*** | ***5575,75*** | **311,65** | **94,7** |
| 1 11 03000 00 0000 | Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 0 | 44,30 | 44,30 | **0,00** | **100,0** |
| 1 11 05010 00 0000 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 480 | 1236,7 | 1083,4 | **153,30** | **87,6** |
| 1 11 05020 00 0000 120 | Арендная плата за земли после разграничения государственной собственности на землю и поступления от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 10 | 0 | 0 | **0,00** |  |
| 1 11 05030 00 0000 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) | 449,4 | 694,7 | 691 | **3,70** | **99,5** |
| 000 1 11 07000 00 0000 120 | Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 0 | 0 | 69,25 | **-69,25** |  |
| 1 12 01000 000000000 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 90 | 205 | 215,9 | **-10,90** | **105,3** |
| 1 13 02000 00000000 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 0 | 180 | 176,4 | **3,60** | **98,0** |
| 1 14 02000 000000000 | Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 200 | 75 | 15 | **60,00** | **20,0** |
| 1 14 06000 000000000 | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 0 | 40 | 54,7 | **-14,70** | **136,8** |
| 1 16 00000 000000000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1385 | 3081,5 | 2832,9 | **248,60** | **91,9** |
| 1 17 00000 000000000 | Прочие неналоговые доходы | 310 | 330,2 | 392,9 | **-62,7** | **119,0** |
|  | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ** | **795 462,50** | **940 492,25** | **939 805,65** | **686,6** | **99,9** |
| 2 02 10000 000000000 | Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 193663 | 236367,05 | 236367,05 | **0,00** | **100,0** |
| 2 02 20000 000000000 | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 130606,7 | 1 731 62,00 | 173 102,00 | **60,0** | **99,96** |
| 2 02 30000 000000000 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 436560,6 | 465462 | 464958 | **504,00** | **99,9** |
| 2 02 40000 000000000 | Иные межбюджетные трансферты | 34632,2 | 65501,2 | 65491,5 | **9,70** | **100,0** |
| 2 18 00000 000000000 | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 | 6,7 | **-6,7** | **0** |
| 2 19 00000 000000000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 | -119,6 | **+119,6** | **0** |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА, ИТОГО** | | **1 032 119,96** | **1 183 653,55** | **1 172 495,4** | **11 158,25** | **99,1** |

Проверкой соответствия показателей, отраженных в годовом отчете, с показателями, содержащимися в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального района «Могойтуйский район» по состоянию на 1 января 2023 года (форма 0503317) и сводной ведомости по кассовым поступлениям, отклонений не выявлено.

Исполнение доходов районного бюджета за 2022 год составило 1 172 495,4 тыс. рублей, что составляет 99 % от уточненного годового плана.

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за 2022 год исполнены в сумме 232589,65 тыс. рублей, что составляет 95,7% годового плана.

Налоговые доходы в 2022 году поступили в сумме 227113,9 тыс. рублей, что меньше показателя прошлого года на 1021,1 тыс.руб.

Неналоговые доходы районного бюджета за 2022 году исполнены в сумме 5575,76 тыс. рублей или 94,7 % от годовых бюджетных назначений. По отношению к 2021 году объем поступлений неналоговых доходов районного бюджета вырос на 95,3 тыс.руб., в том числе за счет увеличения доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки в сумме исполнение 1083,4 тыс. рублей, доходов от сдачи в аренду имущества исполнение в сумме 691,4 тыс. рублей, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба исполнение на 2832,9 тыс.руб., прочим неналоговым доходам на 292,9 тыс.руб.

В налоговых и неналоговых доходах муниципального района «Могойтуйский район» в 2022 году наибольший удельный вес занимают налог на доходы физических лиц. Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет за 2022 год представлена в диаграмме.

Исполнение налоговых доходов в разрезе основных видов характеризуются следующими данными, отраженными в процентном отношении в Диаграмме 1.

Диаграмма 1

1. По разделу «Налоговые и неналоговые доходы» отклонение исполнения доходов от годовых назначений в сумме 10571,65 тыс.рублей, исполнение составило 95,7% от плановых показателей, в том числе:

- Поступление налога на доходы физических лиц за 2022 год составило 196955,8 тыс. рублей или 95,1% к годовым назначениям, по сравнению с 2021 годом поступление уменьшились на 546,85 тыс. рублей.

- Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты составили в 2022 году 17647,4 тыс.рублей, что превысило плановые назначения на 3,2 % от годового объема поступлений. Поступления за 2021 год составили 14718,3 тыс.руб., что меньше показателя 2022 года на 2 929,1 тыс.рублей. Все средства по данному виду поступлений направляются в дорожный фонд.

- Поступление налога на совокупный доход составило 8851,1 тыс. рублей, что соответствует 94,6 % от годовых плановых назначений. Поступления в 2021 году составили 8315,5 тыс.рублей, что ниже на 535,6 тыс.рублей показателя 2022 года.

В том числе:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2022 году – 6766,0 тыс.рублей или 104,4 % от плановых значений. (в 2021 г. – 4699,6 тыс.рублей);

- ЕНВД в 2022 году – 1288,7 тыс.рублей или 105,5 % от плановых значений. (в 2021 г. – 1288,7 тыс.рублей);

- Единый сельскохозяйственный налог в 2022 году – 336,3 тыс.рублей или 138,1 % от плановых значений. (в 2021 г. – 238,9 тыс.рублей);

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы в 2022 году – 1705,5 тыс.рублей или 65,6 % от плановых значений. (в 2021 г. – 2088,3 тыс.рублей);

Объем поступлений налога на добычу полезных ископаемых уменьшился по сравнению с 2021 годом (4385,1 тыс.рублей) на 4246,6 тыс.руб. и составил 138,5 тыс. рублей (98,9%).

Плановые назначения по государственной пошлине исполнены на 100,2 % в сумме 3521,1 тыс. рублей, в сторону увеличения по сравнению с 2021 годом на рост составил 9,6% или на 307,6 тыс.рублей.

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны в 2022 году составили 44,3 тыс.рублей, в 2021 году – 5,1 тыс.рублей.

Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 1888,0 тыс. рублей (95,56 %), что ниже показателя 2021 года на 97,7 тыс.рублей или 4,9% (1985,7 тыс.рублей).

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в 2022 году – 69,25 тыс.рублей, в 2021 году –34,75 тыс.рублей.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду поступили в сумме 215,9 тыс. рублей или 105,3% от годовых бюджетных назначений. (2021 г. – 254,8 тыс.рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 69,7 тыс. рублей, в том числе от реализации муниципального имущества – 15,0 тыс. рублей, от продажи земельных участков – 54,7 тыс. рублей.

В 2022 году поступило штрафов, санкций и сумм в возмещение ущерба в объеме 2832,9 тыс. рублей, или 91,9% от годового плана. Увеличение поступлений штрафов по сравнению с 2021 годом составило 395,6 тыс. рублей.

Сумма прочих неналоговых доходов на конец года составила 392,9 тыс. рублей.

2. По разделу 2000 «Безвозмездные поступления» в 2022 году согласно годовому отчету в доход местного бюджета перечислены в сумме 939805,65тыс. рублей, исполнение составило 99,9% от плановых показателей, в том числе:

- дотации – 236367,05 тыс. рублей – 100%;

- субсидии – 173102,0 тыс. рублей – 100%;

- субвенции – 464958,0 тыс. рублей – 99,9 %;

- иные межбюджетные трансферты – 65491,5 тыс. рублей – 99,7%;

- доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений – 6,7 тыс.рублей;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – (-119,6) тыс.рублей.

В 2022 году в целях пополнения доходной части бюджета проведены 3 заседания межведомственной комиссии, где заслушана информация 14 руководителей организаций о причинах возникновения недоимки, графики её погашения и копии платежных поручений по уплате задолженности перед бюджетом. Всего по результатам работы комиссии дополнительно привлечено в бюджет 1 190,3 тыс.рублей.

**8. Расходы бюджета**

**муниципального района «Могойтуйский район».**

В течение 2022 года при внесении изменений и дополнений в Решение «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» расходная часть бюджета составила 1198183,8 тыс. рублей, исполнение – 1181552,5 тыс.рублей.

**Объем расходов по разделам в функциональной структуре**

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование разделов и подразделов | Запланировано | Фактическое исполнение | Отклонение  (гр.4-гр.3) | % испол-нения (гр4/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **47644,7** | **45986,2** | **-1658,5** | **96,5** |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВО-ОХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **4703,8** | **4564,2** | **-139,6** | **97,0** |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **32386,8** | **32378,15** | **-8,65** | **100,0** |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **38376,6** | **38233,7** | **-142,9** | **99,6** |
| **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **869670** | **858291,65** | **-11378,35** | **98,7** |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **77159,75** | **75067,3** | **-2092,45** | **97,3** |
| **0900** | **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **29,96** | **29,96** | **0** | **100,0** |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **33439,4** | **32873,9** | **-565,5** | **98,3** |
| **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **14865,6** | **14220,4** | **-645,2** | **95,7** |
| **1200** | **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **1012** | **1012** | **0** | **100,0** |
| **1400** | **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **78895,1** | **78895,1** | **0** | **100,0** |
| **Всего** | | **1198183,7** | **1181552,5** | **-16631,2** | **98,6** |

Как видно из таблицы 6, план по расходам районного бюджета исполнен на 98,6% и составил 1 181 556,56 тыс. рублей. Всего по разделам функциональной классификации бюджетные назначения по местному бюджету за 2022 год не исполнены на сумму 16631,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес по фактическому исполнению в общем объеме расходов в 2022 году составили по следующим разделам:

- Образование 72,6 % или 858 291,6 тыс.рублей;

- Культура и спорт 7,6 % или 89 287,7 тыс.рублей;

- Межбюджетные трансферты 9,3 % или 110000,1 тыс.рублей;

- Социальная политика 2,8% или 32 873,9 тыс.рублей.

**Диаграмма 2**

На 100% исполнены бюджетные назначения по разделам функциональной классификациирасходов бюджета: Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований (дотации, иные дотации, иные межбюджетные трансферты, субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности), Национальная экономика, Здравоохранение, Средства массовой информации,

По все остальным разделам исполнение составило более 95,0%, это: «Общегосударственные вопросы» - 98,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 97,0%, « «Жилищно-коммунальное хозяйство»-99,6%, «Образование»-98,7%, «Культура»-97,3%, «Социальная политика» -98,3%,«Физическая культура и спорт»-95,7%.

**Анализ исполнения расходов за 2022 год в разрезе разделов**

**функциональной классификации**

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код | Наименование разделов и подразделов | План  (тыс.руб.) | Фактическое исполнение  (тыс.руб.) | Откло-нение  (тыс.руб.) | Процент  исполнения (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6=4/3\*100 |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **47644,7** | **45986,2** | **-1658,5** | **96,5** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2150,7 | 2093,9 | **-56,8** | **97,4** |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 770,9 | 742 | **-28,9** | **96,3** |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 16814,6 | 16076,7 | **-737,9** | **95,6** |
| 0105 | Судебная система | 123,8 | 123,8 | **0** | **100,0** |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7759,3 | 7483,2 | **-276,1** | **96,4** |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 20025,4 | 19466,6 | **-558,8** | **97,2** |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **4703,8** | **4564,2** | **-139,6** | **97,0** |
| 0309 | Гражданская оборона | 4063,6 | 3924 | **-139,6** | **96,6** |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 130,5 | 130,5 | **0** | **100,0** |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 509,7 | 509,7 | **0** | **100,0** |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **32386,8** | **32378,15** | **-8,65** | **100,0** |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 50 | 50 | **0** | **100,0** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 2771,7 | 2771,55 | **-0,15** | **100,0** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (Дорожные фонды) | 27701,2 | 27701,2 | **0** | **100,0** |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1863,9 | 1855,4 | **-8,5** | **99,5** |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **38376,6** | **38233,7** | **-142,9** | **99,6** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 3799 | 3799 | **0** | **100,0** |
| 0503 | Благоустройство | 28901,5 | 28901,5 | **0** | **100,0** |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 5676,1 | 5533,2 | **-142,9** | **97,5** |
| **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **869670** | **858291,65** | **-11378,35** | **98,7** |
| 0701 | Дошкольное образование | 222796,2 | 217839,7 | **-4956,5** | **97,8** |
| 0702 | Общее образование | 552861,7 | 549307,2 | **-3554,5** | **99,4** |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 67171,6 | 64974,75 | **-2196,85** | **96,7** |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 7343,7 | 7343,7 | **0** | **100,0** |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 19496,8 | 18826,3 | **-670,5** | **96,6** |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **77159,75** | **75067,3** | **-2092,45** | **97,3** |
| 0801 | Культура | 72448,75 | 70501,3 | **-1947,45** | **97,3** |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 4711 | 4566 | **-145** | **96,9** |
| **0900** | **ЗДРАВООХРАНЕНИ** | **29,96** | **29,96** | **0** | **100,0** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 29,96 | 29,96 | **0** | **100,0** |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **33439,4** | **32873,9** | **-565,5** | **98,3** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2778,3 | 2778,3 | **0** | **100,0** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2104,3 | 2104,3 | **0** | **100,0** |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 27722,9 | 27157,4 | **-565,5** | **98,0** |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 833,9 | 833,9 | **0** | **100,0** |
| **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **14865,6** | **14220,4** | **-645,2** | **95,7** |
| 1102 | Массовый спорт | 14865,6 | 14220,4 | **-645,2** | **95,7** |
| **1200** | **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **1012,0** | **1012,0** | **0** | **100,0** |
| 1202 | Периодическая печать и издательство | 1012,0 | 1012,0 | **0** | **100,0** |
| **1400** | **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **78895,1** | **78895,1** | **0** | **100,0** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 56060,3 | 56060,3 | **0** | **100,0** |
| 1402 | Иные дотации | 5685,7 | 5685,7 | **0** | **100,0** |
| 1403 | Иные межбюджетные трансферты | 17149,1 | 17149,1 | **0** | **100,0** |
|  | Всего | **1198183,71** | **1181552,56** | **-16631,15** | **98,6** |

***Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»*** за 2022 год составили **45986,2** тыс.руб.или 96,5 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 3,9%.

В таблице приведены расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов в сравнении с предыдущим годом и справочно представлена информация о данных расходах за 2020 год.

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы**»

Таблица 7

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Расходы  за 2020 год | Расходы  за 2021 год | Расходы  за 2022 год | Отклонения  гр.5-гр.4 (+,-) |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования 0102 | 1302,1 | 1474,1 | 2093,9 | +619,8 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований 0103 | 757,5 | 843,3 | 742,0 | -101,3 |
| Функционирование местных администраций 0104 | 13119,8 | 13532,6 | 16076,7 | +2544,1 |
| Судебная система 0105 | - | - | 123,8 | +123,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора 0106 | 6597,0 | 6242,1 | 7483,2 | +1241,1 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов 0107 | 1500,0 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы 0113 | 24088,3 | 20900,5 | 19466,6 | -1433,9 |
| Итого по разделу | 47364,6 | 42992,6 | 45986,2 | +2993,6 |

В сравнении с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 2993,60 тыс. руб. или на 6,9%.

Увеличение расходов по сравнению с 2021 годом по разделам 0102 и 0104,0106.

Уменьшение расходов по разделу 0103 и 0113.

Подраздел 0102 Глава местной администрации фактическое исполнение составило 2093,9 тыс.рублей или 97,4% от запланированного. Вся сумма направляется на фонд оплаты труда и начисления на ФОТ.

Подраздел 0103 Совет муниципального района. Исполнение составило 742,0 тыс.рублей или 96,3%. Фонд оплаты труда и отчисления составили 68,9% от общего объем расходов по Совету района, также средства направлены на возмещение расходов депутатам Совета муниципального района в размере 229,6 тыс.рублей.

Подраздел 0104. По данному подразделу отражены расходы непосредственно самой администрации района. Всего произведено расходов на 16076,7 тыс.рублей, или на 95,6 %., в том числе расходы по переданным полномочиям из краевого бюджета:

- осуществление гос. полномочий в сфере гос. управления охраной труда- 553,2 тыс.руб. (код 0104 0000079206);

- осуществление гос. полномочия по созданию административных комиссий – 1,0 тыс.рублей(код 0104 0000079207) ;

- осуществление госполномочий по сбору информации от поселений, находящихся в МР, необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов – 1127,2 тыс.рублей(код 0104 0000079220).

Премии(гранты) за достижение показателей, деятельности органов исполнительной власти 922,3 тыс.рублей (код 0104 0000079491).

Подраздел 0105 Судебная система. Осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели при плане 123,8 тыс.рублей расходов в 2022 году по данному подразделу исполнены полностью (100%).

Подраздел 0106 Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора. В данном подразделе отражены расходы на оплату труда и содержание Управления по финансам и контрольно-счетной палаты района.

Всего исполнено на сумму 7483,2 тыс.руб. или на 96,4 % от запланированной суммы, в том числе на осуществление госполномочий по расчету и распределению дотаций поселениям – 262,5 тыс.рублей.

по подразделу 0113 на сумму 19466,6 тыс.руб. или 97,2 от плана.

По данному подразделу включаю в себя расходы на оплату труда, иных специалистов администрации района, управления культуры, управления муниципального хозяйства, управления по финансам.

21,65 тыс.рублей на оплату коммунальных услуг;

95,25 тыс.рублей оплата услуг связи;

292,0 тыс.рублей на оплату прочих услуг и работ.

Также перечислена субсидия в размере 15248,8 тыс.рублей муниципальному автономному учреждению «Центр МТО администрации МР Могойтуйский район» на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания, на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) расходы на содержание отделов и управлений администрации района.

**Собственные доходы (бюджетные) за 2022 год**

**ГРБС администрации района**

Таблица 8

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Организация | Исполнено плановых назначений |
| МАУ "ЦЕНТР МТО АМР "МОГОЙТУЙСКИЙ РАЙОН" | 416,2 |

**Объем произведенных расходов за 2022 год**

Таблица 9

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Организация** | **за счет собств. Доходов** | **Субсидия на выпол-нение муници-пального задания** | **Субсидия на иные цели** | **ИТОГО за 2022** |
| МАУ "ЦЕНТР МТО АМР "МОГОЙТУЙСКИЙ РАЙОН" | 416,2 | 15531,8 | 0,0 | **15948,0** |

***Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** за 2022 год составили 4564,2 4007,2 тыс. руб. или 97,0% к плану, удельный вес в расходах бюджета 0,39%. По сравнению с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 557,0 тыс.руб.

Средства направлялись по подразделу 0309 (гражданская оборона) на предупреждение и ликвидация последствий ЧС и стихийных бедствии в сумме 3924,0 тыс.рублей, в том числе на оплату труда 3848,9тыс.рублей. (Содержание ЕДДС).

По подразделу 0310 направлены по МЦП «Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории МР «Могойтуйский район» на 2021-2023 годы» в сумме 90,5 тыс.рублей, также на предупреждение и ликвидация последствий ЧС и стихийных бедствий – 40,0 тыс.рублей.

Подраздел 0314. В данном подразделе отражены расходы по двум муниципальным целевым программам :

МП "Повышение безопасности дорожного движения в МР «Могойтуйский район» на 2021-2023 гг" – 21,6 тыс.руб., и МП "Профилактика правонарушений и преступлений на территории «Могойтуйского района» на 2021-2023 гг". – 25,0 тыс.руб.

Также в целях предупреждения и ликвидации ЧС направлено 463,1 тыс.рублей.

***Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»»*** за 2022 год составили 32378,15 46216,3 тыс.руб.или 99,97 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 2,74 %. По сравнению с 2021 годом расходы по разделу уменьшились на 13838,15 тыс.рублей. Уменьшение произошло в основном за счет дорожного фонда (-17588,5 тыс.рублей).

В структуре раздела «Национальная экономика» занимают расходы по подразделам:

* 0405 Сельское хозяйство и рыболовство. 769,8 тыс.руб. (99,9%)

-организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев 2565,3 тыс.рублей (99,9%);

- на осуществление органами местного самоуправления полномочий по обращению с беспризорными животными (оплата труда, взносы в фонды) -95,9 тыс.рублей;

- МЦП "Поддержка и развитие агропромышленного комплекса МР "Могойтуйский район" – 13,0 тыс.рублей;

* 0409 Расходы по дорожному фонду- 27701,2 тыс. руб., (100,0%).

Из краевого бюджета поступило 10971,4 тыс.рублей на ремонт автодорог в с.Цаган-Ола. Исполнено по КБК 0409 00000S4317.

По КБК 0409 0000031522 исполнение по муниципальному дорожному фонду.

Всего исполнение составило 14246,7 тыс.рублей, направлены на профилирование автомобильных дорого местного значения, ремонт улично-дорожной сети в с.Цугол, Цаган-Челутай, приобретение и установка дорожных знаков.

* 0412 Другие вопросы в области национальной экономики.

- 50,0 тыс.руб. (100%). МП "Поддержка и развитие малого предпринимательства МР "Могойтуйский район" на 2020-2022гг" ;

- МЦП «Развитие земельных отношений в МР Могойтуйский район на 2021-2023 годы» - 15,0 тыс.рублей.

-1500,0 тыс.рублей на проведение кадастровых работ в п.Могойтуй

- 290,4 тыс.рублей – содержание проектного отдела управления муниципального хозяйства администрации муниципального района «Могойтуйский район»

***Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** за 2022 год составили **38233,7** тыс.руб., удельный вес в расходах бюджета – 3,2 %. Исполнение к плану на 99,6 %,.

В структуре раздела « Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены расходы:

* Подраздел 0502. расходы на коммунальное хозяйство – 3799,0 тыс.руб. (100%), Средства из бюджета края направлены на модернизацию объектов теплоэнергетики и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры, ремонт теплотрассы в Ага-Хангильской и Цаган-Ольской СОШ, поставки и перевозка котлов в с.Зугалай
* Подраздел 0503. «Благоустройство»

- по целевой статье 0000079524 МЦП «Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального района "Могойтуйский район" на 2020-2022 годы» – 490,0 тыс.рублей (100%).

* Подраздел 0505. «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства». В данном подразделе отражены расходы на содержание управления муниципального хозяйства администрации района в сумме 3602,9 тыс.рублей.

Также отражены расходы в сумме 1595,0 тыс.рублей по МЦП "Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры на территории Могойтуйского района на 2020-2023 годы" и по МЦП "Энергосбережение на территории Могойтуйского района" на 2018-2022 годы" – 246,8 тыс.рублей.

***Расходы по разделу 07 «Образование»*** за 2022 год составили **858 291,65**  тыс.руб. или 98,7 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 72,6 %. По сравнению с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 9680,35 тыс.руб.

Всего в 2022 году в муниципальном районе действовало 17 средних общеобразовательных учреждений, в том числе автономных – 12 учреждений, 3 интерната при школе, 21 дошкольное учреждение, в том числе 13 автономных, и 3 учреждения дополнительного образования.

В дошкольных образовательных учреждениях – 1490 (1573 в 2021 году) детей, том числе ясельного возраста 217 (189) детей.

Численность по СОШ на 01.01.2023 г. (на 01.01.2022) – 4080 (4185) учащихся, в том числе 1-4 классы – 1617 (1682), 5-9 классы -2004 (2038), 10-12 – 465 (459) учащихся, количество класс-комплектов – 260 (260), в том числе 1-4 классы – 96 (96), 5-9 классы – 123 (123), 10-11 классы – 41 (41).

Детей в интернатах при школах среднегодовое значение – 32 (38).

Посещают учреждения дополнительного образования (3 учреждения)– 2762 (2861) детей.

Численность детей, обеспеченных путевками в организации отдыха и оздоровления детей – 1306 (1430) детей, в том числе численность детей, обеспеченных путевками в школьные летние лагеря –987 (999) детей.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» всего исполнено 217 839,6 тыс. рублей, что ниже на 1760,7 тыс.рублей или процент исполнения составил 99,2% в сравнении с показателем предыдущего года (219 600,4 тыс.рублей), в том числе:

* ***0701 0000042099*** субсидия на выполнение муниципального задания дошкольных образовательных организаций, по данному разделу утверждено 88956,4 тыс. рублей, исполнено 84009,6 тыс. рублей или 94 %,
* ***0701 0000071201*** субвенция из краевого бюджета дошкольных образовательных организаций 106 736 тыс. рублей,  в том числе по коду КОСГУ 211- 81288,5 тыс. рублей, 213- 23290,1 тыс. рублей, 340 – 2157,4 тыс. рублей на учебные расходы, исполнение составило 100%,
* **0701 0000071231** субсидия на обеспечение по возмещению родительской платы за присмотр и уход за детьми исполнено 106,7 тыс. рублей,
* **0701 0000078186** субсидия на установку и ремонту систем вентиляции, по данному разделу утверждено 1124,4 тыс. рублей, исполнено 1124,4 тыс. рублей или 100 %,
* **0701 00000S8180** субсидия на **з**аработную плату утверждена 20194,4 тыс. руб., исполнена 20194,4 тыс. руб. или 100%.
* **0701 00000Д8050** субсидия на ремонт, установка окон и дверей в МАДОУ "Цаган-Ольский детский сад "Улаалзай" 5668,5 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

Среди учреждений дошкольного образования наибольший объем расходов направлен на финансирование расходов по МАДОУ "Цаган-Ольский детский сад "Улаалзай" 5 770,3 тыс.рублей, в том числе основная часть субсидии направлена на капитальный ремонт учреждения.

**По подразделу 0702 «Общее образование»** всего исполнено 549 307,2 тыс. рублей или 99,3 % от плана, что на 6 909,1 тыс.рублей ниже исполнения по аналогичному подразделу по расходам 2021 года, в том числе:

* **0702 0000042199** субсидия на выполнение муниципального задания общеобразовательных организаций, по данному разделу утверждена 148492,2 тыс. рублей, исполнена 144998,3 тыс.рублей, исполнение 98%,
* **0702 0000053030** субсидия на классное руководство, финансируемая из федерального бюджета утверждена в сумме 30616,8 тыс.рублей, исполнена 30616,8 тыс.рублей,  исполнение 100 %,
* **0702 0000071030** субсидия на классное руководство, финансируемая из краевого бюджета утверждена в сумме 4090,6 тыс. рублей, исполнено 4090,6 тыс. рублей  или 100 %,
* **0702 0000071201** субвенция из краевого бюджета общеобразовательных образовательных организаций 309 064,8 тыс. рублей, исполнена 309064,8 тыс.рублей, исполнение составило 100 %. В том числе 211 - 234289,5 тыс.рублей, 213-69188,0 тыс.рублей , учебные расходы 5587,3 тыс.рублей.
* **0702 0000071218**  субвенция,  на организацию бесплатного питания детей из малоимущих семей в общеобразовательных организациях исполнена 10836,1 тыс. рублей.
* **0702 0000071219 с**убсидия направлена на льготное питание детей мобилизованных на СВО граждан, исполнение составило в сумме 236,5 тыс. рублей.
* **0702 0000071444** субсидия направлена на приобретение оборудований для школьной столовой, по данному разделу утверждена в сумме 4622,2 тыс. рублей, исполнено 4622,2 тыс.рублей, исполнение составило 100 % в т.ч. МОУ "МСШ №2 им.Ю.Шагдарова" 770,4 тыс.рублей, МАОУ "АХСОШ им.Б.Барадина" 770,4 тыс. рублей, МАОУ "ЗСОШ" 770,4 тыс. рублей, МАОУ "ЦОСОШ" 770,4 тыс.рублей, МАОУ "БСОШ" 770,3 тыс.рублей, МАОУ "КСОШ" 770,3 тыс.рублей.
* **0702 0000078186** субсидия направлена на ремонт пожарной сигнализации, по данному разделу утверждена в сумме 387,4 тыс. рублей, исполнено 387,4 тыс.рублей, исполнение составило 100 %.
* **0702 00000L3040**  субсидия направлена образовательным организациям на организацию горячего питания обучающихся в начальных классах, исполнение составило 26606,3 тыс. рублей или 99,7 % от плана в 26 666,9 тыс.рублей.
* **0702 00000S8180** субсидия на заработную плату утверждена в сумме 17848,2 тыс. руб., исполнена 17848,2 тыс. руб., исполнение составило 100%.

Объем расходов учреждений общего образования в 2022 году увеличен на 5721,3 тыс.рублей, чем в 2021 году и на 344930,1 тыс.рублей, чем в 2020 году. В разрезе учреждений общего образования наибольший объем расходов направлен на финансирование расходов по МОУ «Могойтуйская СОШ № 2 им.Ю.Б.Шагдарова» - 103351,6 тыс.рублей в 2022 году, что выше показателя 2021 года на 13752,9 тыс.рублей, в том числе на приобретение оборудования для столовой в сумме 770,4 тыс.рублей и создания центра цифрового образования- IT- куба – 10 656,6 тыс.рублей.

**По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»** исполнение составило 52167,3 тыс. рублей, что на 10355,8 тыс.рублей выше аналогичного показателя 2021 года, в том числе:

* **0703 0000042399** субсидия учреждениям дополнительного образования детей, по данному разделу утверждена 31501,4 тыс. рублей, исполнена 29731,5 тыс. рублей, исполнение 94%,
* **0703 00000S1101** субвенция направлена учреждениям дополнительного  образования детей  в части увеличения педагогическим работникам тарифной ставки на 25 % в поселках городского типа, исполнена в сумме 3290,9 тыс. рублей,
* **0703 00000S8180** отражена субсидия на заработную плату, утверждено 8488,3 тыс. руб., исполнено 8488,3 тыс. руб. исполнение составило 100%,
* **0703 000E4S1442** отражена субсидия на иные цели "Создание центров цифрового образования детей" в МОУ "МСШ №2 им.Ю.Шагдарова". Утвержденные бюджетные назначения составили 10656,6 тыс. руб., исполнение составило 10656,6 тыс. руб. или 100%.

**Собственные доходы по учреждениям образования (автономные) за 2022 год**

**ГРБС Управление образования администрации района**

Таблица 10

(руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Организация** | **Исполнено плановых назначений** |
| МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ Д/С "ДЮЙМОВОЧКА" | 780 280,89 |
| МОУ "КУСОЧИНСКАЯ СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА" | 195 783,01 |
| МОУ "ЦЧСОШ ИМЕНИ Ц-Б. БАДМАЕВА" | 275 650,00 |
| МОУ "ЦОСОШ" | 365 445,00 |
| МАОУ "УСОШ" | 606 934,00 |
| МАОУ "БСОШ" | 203 550,00 |
| МОУ "ЗСОШ" | 1 034 987,15 |
| МАОУ "МСОШ №3" | 1 237 899,81 |
| МОУ "МСОШ №1 ИМЕНИ В.Р.ГЛАСКО" | 283 630,00 |
| МОУ "ДОГОЙСКАЯ СОШ" | 182 029,13 |
| МАОУ "НСОШ" | 0,00 |
| МАОУ "ОСОШ" | 72 956,30 |
| МОУ "А-ХСОШ" | 146 977,34 |
| МДОУ "КУСОЧИНСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ОГОНЕК" | 172 260,00 |
| МАДОУ "ХАРА-ШИБИРСКИЙ Д/С "БАЯР" | 596 839,63 |
| МДОУ "ЦАГАН-ЧЕЛУТАЙСКИЙ Д/С "СОЛНЫШКО" | 675 019,08 |
| МДОУ "ЦАГАН-ОЛЬСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "УЛААЛЗАЙ" | 471 256,97 |
| МДОУ "УШАРБАЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "УРГЫ" | 381 816,56 |
| МАДОУ "ХИЛИНСКИЙ Д/С "МАЛЫШОК" | 244 520,00 |
| МДОУ "ЗУГАЛАЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "БУРАТИНО" | 303 601,00 |
| МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "БЭЛИГ" | 853 231,68 |
| МАДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ТЕРЕМОК" | 2 118 535,50 |
| МАДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "КОЛОКОЛЬЧИК" | 1 674 317,20 |
| МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "БУРАТИНО" | 889 242,38 |
| МДОУ "АГА-ХАНГИЛЬСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "СОЛНЫШКО" | 297 841,00 |
| ИТОГО | 14 064 603,63 |

**Собственные доходы по учреждениям образования (бюджетные) за 2022 год**

Таблица 11

(руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Организация | Исполнено плановых назначений |
| МБУ ДО ДЮСШ | 35 600,00 |
| МБУ ДО ДДЮТ | 2 423 948,03 |
| МОУ "У-НСОШ" | 113 057,62 |
| МОУ "ЦСОШ" | 37 305,31 |
| МОУ "ХАРА-ШИБИРСКАЯ СРЕДНЯЯ ШКОЛА" | 236 890,00 |
| МОУ "ХСОШ" | 141 170,08 |
| МОУ "МСОШ №2 ИМЕНИ Ю.Б.ШАГДАРОВА" | 777 692,12 |
| МДОУ "ДОГОЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "РОДНИЧОК" | 87 104,85 |
| МДОУ "УСТЬ-НАРИНСКИЙ Д/С "ЛАСТОЧКА" | 192 440,00 |
| МДОУ "ЦУГОЛЬСКИЙ Д/С "МАЛЫШ" | 292 905,00 |
| МДОУ "БОРЖИГАНТАЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ВАСИЛЕК" | 152 310,00 |
| МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ТОПОЛЕК" | 516 225,00 |
| МДОУ "НУРИНСКИЙ Д/С "ОДУВАНЧИК" | 212 902,00 |
| МДОУ "ОРТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "РАДУГА" | 451 960,00 |
| МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ Д/С "ТУЯА" | 3 050 698,09 |
| ИТОГО: | 8 722 208,10 |

Полученные доходы направлялись на приобретение продуктов питания – 10 513,8 тыс.рублей по автономным учреждениям и 5 518,0 тыс.рублей по бюджетным учреждениям, прочие материальные запасы – 1 877,0 тыс.рублей по автономным учреждениям и 770,4 тыс.рублей по бюджетным учреждениям, прочие работы и услуги – 816,9 тыс.рублей по автономным учреждениям и 1 542,2 тыс.рублей по бюджетным учреждениям, штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах и другие экономические санкции – 79 тыс.рублей по бюджетным учреждениям и 111,6 тыс.рублей по автономным учреждениям. Затраты на приобретение основных средств составили 411,6 тыс.рублей по автономным учреждениям и 532,2 тыс.рублей по бюджетным организациям.

На конец отчетного периода остатки денежных средств учреждений образования составляют по автономным учреждениям:

1. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства от приносящей доход деятельности (ПДД) на начало года – 9 200,0 руб., на конец отчетного периода – 0,0 руб.

2. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства по субсидиям на выполнение муниципального задания на начало года – 1900,0 руб., на конец отчетного периода – 0,0 руб.

3. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства по субсидиям на иные цели на начало года –0,0 руб., на конец отчетного периода -0,0 руб.

4. Денежные средства на счетах в финансовом органе и в кассе на начало и конец года 0,0 руб.

На конец отчетного периода остатки денежных средств учреждений образования составляют по бюджетным учреждениям:

1. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства от приносящей доход деятельности (ПДД) на начало года – 0,0 руб., на конец отчетного периода – 0,0 руб.

2. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства по субсидиям на выполнение муниципального задания на начало года – 0,0 руб., на конец отчетного периода – 0,0 руб.

3. Денежные средства на лицевых счетах учреждений в органе казначейства по субсидиям на иные цели на начало года –0,0 руб., на конец отчетного периода -0,0 руб.

4. Денежные средства на счетах в финансовом органе и в кассе на начало и конец года 0,0 руб.

По данным годовой отчётности Управления образования и молодежной политики по муниципальным бюджетным образовательным учреждениям:

- дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2023 года составляет 365,8 тыс.рублей, что на 18,2 тыс.рублей выше показателя предыдущего отчетного периода - 347,6 тыс.рублей, в т.ч.:

\* по виду деятельности выполнение муниципального задания в сумме 58,1 тыс.рублей, что на 167,6 тыс.рублей ниже показателя 2021 года - 225,6 тыс.рублей,

\* по собственным доходам учреждений составила 307,7 тыс.рублей, что на 185,7 тыс.рублей выше показателя прошлого отчетного периода - 122,0 тыс.рублей).

- кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2023 года составляет 34 874,9 тыс.рублей, что на 8 297,8 тыс.рублей выше показателя прошлого отчетного периода - 26577,1 тыс.рублей, в т.ч.

\* по виду деятельности выполнение муниципального задания в сумме 32 506,6 тыс.рублей, что на 6 908, 8 тыс.рублей выше аналогичного показателя предыдущего года - 25597,8 тыс.рублей,

\* по виду деятельности за счёт субсидии на иные цели составила в сумме 0 рублей,

\* по собственным доходам учреждений в сумме 2368,3 тыс.рублей, что на 1389 тыс.рублей выше показателя предыдущего отчетного года - 979,3 тыс.рублей.

**Объем произведенных расходов за 2021 и 2022 годы**

**в разрезе учреждений образования**

Таблица 12

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Организация** | **За счет собств. доходов** | **Субсидия на выпол-нение муници-пального задания** | **Субсидия на иные цели** | **ИТОГО за 2021** | **За счет собств. доходов** | **Субсидия на выпол-нение муници-пального задания** | **Субсидия на иные цели** | **ИТОГО за 2022** |
| МБУ ДО ДЮСШ | 500,0 | 25 939,0 | 596,1 | **27 035,1** | 35,6 | 26 254,8 | 0,0 | **26 290,4** |
| МБУ ДО ДДЮТ | 1 652,0 | 19 927,2 | 782,3 | **22 361,5** | 2 423,9 | 19 237,3 | 0,0 | **21 661,2** |
| МОУ "КУСОЧИНСКАЯ СОШ" | 52,5 | 19 056,0 | 2 528,9 | **21 637,4** | 195,8 | 19 662,5 | 2 989,5 | **22 847,8** |
| МОУ "Усть-Наринская СОШ" | 46,0 | 18 064,5 | 2 332,5 | **20 443,0** | 113,1 | 18 093,7 | 2 299,4 | **20 506,2** |
| МОУ "Цугольская СОШ" | 0,0 | 16 971,7 | 2 545,3 | **19 517,0** | 37,3 | 16 487,0 | 2 465,1 | **18 989,4** |
| МОУ "ХАРА-ШИБИРСКАЯ СОШ" | 187,1 | 24 404,9 | 4 021,9 | **28 613,9** | 236,9 | 24 198,9 | 2 753,2 | **27 189,0** |
| МОУ "ЦЧСОШ ИМЕНИ Ц-Б. БАДМАЕВА" | 271,7 | 20 498,9 | 3 252,4 | **24 023,0** | 275,6 | 21 452,7 | 3 085,4 | **24 813,7** |
| МОУ "Цаган-Ольская СОШ" | 383,0 | 45 000,8 | 3 211,5 | **48 595,3** | 365,4 | 28 264,4 | 3 582,1 | **32 211,9** |
| МОУ "Ушарбайская СОШ" | 403,7 | 24 736,4 | 2 712,3 | **27 852,3** | 606,9 | 25 202,0 | 2 471,8 | **28 280,7** |
| МОУ "Хилинская СОШ" | 224,2 | 24 515,9 | 3 297,0 | **28 037,1** | 141,1 | 24 825,5 | 2 942,1 | **27 908,7** |
| МОУ "Боржигантай-ская СОШ" | 148,0 | 21 105,5 | 2 332,7 | **23 586,3** | 203,5 | 21 176,4 | 2 994,6 | **24 374,5** |
| МОУ "Зугалайская СОШ" | 214,1 | 22 760,1 | 3 068,7 | **26 042,9** | 1 035,0 | 24 177,1 | 3 506,3 | **28 718,4** |
| МОУ "МСОШ №3" | 782,2 | 43 930,5 | 12 023,6 | **56 736,3** | 1 237,9 | 46 760,4 | 12 141,0 | **60 139,3** |
| МОУ "МСОШ №2 | 907,9 | 71 410,6 | 17 280,2 | **89 598,7** | 777,7 | 75 780,3 | 26 793,6 | **103 351,6** |
| МОУ "МСОШ №1 | 190,0 | 37 589,7 | 8 541,0 | **46 320,7** | 283,6 | 39 706,5 | 7 556,2 | **47 546,3** |
| МОУ "ДОГОЙСКАЯ СОШ" | 60,0 | 22 113,5 | 4 601,9 | **26 775,3** | 182,0 | 21 775,5 | 2 047,6 | **24 005,1** |
| МАОУ "Нуринская СОШ" | 53,2 | 19 283,4 | 2 923,3 | **22 259,9** | 0,0 | 18 855,9 | 2 867,8 | **21 723,7** |
| МАОУ "Ортуйская СОШ" | 87,3 | 23 618,8 | 2 925,6 | **26 631,7** | 72,9 | 24 639,2 | 2 633,0 | **27 345,1** |
| МОУ "Ага-Хангильская СОШ" | 251,0 | 24 153,4 | 2 973,2 | **27 377,6** | 147,0 | 25 495,2 | 3 647,1 | **29 289,3** |
| МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ Д/С "ДЮЙМОВОЧКА" | 669,6 | 8 599,2 | 120,7 | **9 389,6** | 780,3 | 8 688,9 | 6,1 | **9 475,3** |
| МДОУ "КУСОЧИНСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ОГОНЕК" | 397,6 | 6 475,4 | 120,7 | **6 993,8** | 172,3 | 5 570,8 | 0,0 | **5 743,1** |
| МДОУ "ДОГОЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "РОДНИЧОК" | 94,9 | 3 054,1 | 120,7 | **3 269,7** | 87,1 | 2 953,0 | 2,7 | **3 042,8** |
| МДОУ "УСТЬ-НАРИНСКИЙ Д/С "ЛАСТОЧКА" | 134,7 | 3 865,2 | 120,7 | **4 120,7** | 192,4 | 3 968,1 | 0,0 | **4 160,5** |
| МДОУ "ЦУГОЛЬСКИЙ Д/С "МАЛЫШ" | 279,7 | 5 803,3 | 120,7 | **6 203,7** | 292,9 | 6 080,4 | 0,0 | **6 373,3** |
| МАДОУ "ХАРА-ШИБИРСКИЙ Д/С "БАЯР" | 432,3 | 13 399,8 | 120,7 | **13 952,8** | 596,8 | 11 178,4 | 5,0 | **11 780,2** |
| МДОУ "ЦАГАН-ЧЕЛУТАЙСКИЙ Д/С "СОЛНЫШКО" | 466,6 | 10 626,1 | 120,7 | **11 213,4** | 675,0 | 10 513,3 | 0,0 | **11 188,3** |
| МДОУ "ЦАГАН-ОЛЬСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "УЛААЛЗАЙ" | 348,5 | 8 135,9 | 120,7 | **8 605,2** | 421,3 | 13 954,2 | 0,0 | **14 375,5** |
| МДОУ "УШАРБАЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "УРГЫ" | 257,8 | 8 250,9 | 120,7 | **8 629,5** | 381,8 | 7 508,2 | 0,0 | **7 890,0** |
| МДОУ "ХИЛИНСКИЙ Д/С "МАЛЫШОК" | 196,2 | 6 683,8 | 120,7 | **7 000,7** | 244,5 | 7 316,3 | 5,4 | **7 566,2** |
| МДОУ "БОРЖИГАНТАЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ВАСИЛЕК" | 127,6 | 5 743,5 | 120,7 | **5 991,9** | 152,3 | 5 447,5 | 3,9 | **5 603,7** |
| МДОУ "ЗУГАЛАЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "БУРАТИНО" | 320,7 | 9 208,0 | 120,7 | **9 649,4** | 303,6 | 8 307,6 | 2,6 | **8 613,8** |
| МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "БЭЛИГ" | 778,1 | 9 623,6 | 120,4 | **10 522,0** | 862,4 | 10 249,2 | 15,2 | **11 126,8** |
| МАДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ТЕРЕМОК" | 1 567,2 | 20 213,0 | 120,7 | **21 900,9** | 2 118,5 | 21 482,8 | 26,7 | **23 628,0** |
| МАДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "КОЛОКОЛЬЧИК" | 1 379,3 | 19 281,8 | 120,7 | **20 781,8** | 1 674,3 | 18 945,3 | 4,0 | **20 623,6** |
| МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "ТОПОЛЕК" | 354,0 | 5 520,2 | 120,7 | **5 995,0** | 516,2 | 5 413,8 | 7,2 | **5 937,2** |
| МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "БУРАТИНО" | 533,5 | 9 561,6 | 120,7 | **10 215,8** | 889,2 | 9 752,3 | 1,8 | **10 643,3** |
| МДОУ "НУРИНСКИЙ Д/С "ОДУВАНЧИК" | 48,0 | 5 504,6 | 120,7 | **5 673,4** | 212,9 | 5 481,7 | 2,7 | **5 697,3** |
| МДОУ "ОРТУЙСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "РАДУГА" | 346,2 | 7 661,4 | 120,7 | **8 128,3** | 452,0 | 7 331,1 | 0,0 | **7 783,1** |
| МДОУ "АГА-ХАНГИЛЬСКИЙ ДЕТСКИЙ САД "СОЛНЫШКО" | 251,7 | 7 108,6 | 120,7 | **7 481,0** | 297,8 | 7 761,8 | 0,0 | **8 059,6** |
| МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ Д/С "ТУЯА" | 2 323,8 | 42 926,3 | 155,8 | **45 405,9** | 3 050,7 | 40 712,6 | 23,5 | **43 786,8** |
| ВСЕГО | 17 721,6 | 742 327,2 | 84 520,6 | **844569,4** | 22 745,5 | 740 662,6 | 86 882,6 | **850 290,7** |

**Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения** за 2022 год (форма 0503295)

Таблица 13

(в рублях)

|  |  |
| --- | --- |
| **Организация** | **Исполнено денежных обязательств** |
| МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ Д/С "ДЮЙМОВОЧКА" | 689,39 |
| МОУ "ХСОШ" | 25 223,99 |
| МДОУ "ЦУГОЛЬСКИЙ Д/С "МАЛЫШ" | 18 071,63 |
| МДОУ "МОГОЙТУЙСКИЙ Д/С "ТУЯА" | 73 525,14 |
| **ИТОГО** | 117 510,15 |

**Собственные доходы (бюджетные) за 2022 год**

**ГРБС Управление культуры администрации района**

Таблица 14

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Организация | Исполнено плановых назначений |
| МУДО ДШИ ИМ.НАРОДНОГО АРТИСТА СССР Л.Л.ЛИНХОВОИНА | 337,1 |

**Объем произведенных расходов за 2021 и 2022 годы**

Таблица 15

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Организация** | **За счет собств. доходов** | **Субсидия на выпол-нение муници-пального задания** | **Субсидия на иные цели** | **ИТОГО за 2021** | **За счет собств. доходов** | **Субсидия на выпол-нение муници-пального задания** | **Субсидия на иные цели** | **ИТОГО за 2022** |
| МУДО ДШИ ИМ.НАРОДНОГО АРТИСТА СССР Л.Л.ЛИНХОВОИНА | 385,3 | 8157,1 | 659,2 | **9201,6** | 337,1 | 8409,6 | 4397,7 | **13144,4** |

**По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** исполнение составило 18726,3 тыс. рублей или 96,5 % к утвержденным бюджетным назначениям в 19396,8 тыс.рублей, и ниже аналогичного показателя 2021 года на 5449,0 тыс.рублей, в том числе:

* **по статье 0709 0000020400** отражены  расходы по содержанию аппарата Управления образования и молодежной политики администрации муниципального района 2762 тыс. рублей,
* **по статье** **0709 0000045299** расходы на содержание бухгалтерии Управления составили  8802,3 тыс. рублей,
* **по статье 0709 0000079211** нагосударственное администрирование полномочий по опеке направлено 3540,9 тыс. рублей.
* **по статье 07090000079230** расходы на государственное администрирование компенсации части родительской платы составили 122,2 тыс. рублей.
* **по статье 0709 0000079535**  на реализацию мероприятий по МЦП «Развитие местной общественной организации инвалидов МР «Могойтуйский район» на 2022-2024 г.г.» - 74,9 тыс. рублей.
* **по статье 0709 00000S8180** субсидия на выплату заработной платы 3313,3 тыс. рублей.
* **по статье 0709 000EB5179F** субсидия направлена на иные цели "Обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями" в МОУ "Усть-Наринская СОШ", утверждено 110,6 тыс. руб., исполнено 110,6 тыс. рублей или 100%.

***Расходы по разделу «08 Культура и кинематография»*** за 2022 год составили 75067,3 50514,4 тыс.руб.или 97,3 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 6,35%. По сравнению с 2021 годом расходы по разделу уменьшились на 24552,9 тыс.руб.

По ГРБС Управление культуры и спорта всего 4 подведомственных учреждения МУК "Межпоселенческий центр досуга»; МУК «Межпоселенческая центральная библиотека им. Норпола Очирова", МУДО "Детская школа искусств" им.Народного артиста СССР Л.Л. Линховоина, МУ "Дом спорта "Баяр".

Всего расходов по видам деятельности:

- Аппарат управления КБК 0804 0000020400 – 1422,5 тыс.рублей (95,1 % от плана).

КБК 0804 0000045299 – 1958,9 тыс.рублей (96,45,0 %)

- субсидия и дотация на заработную плату 1184,6 тыс. рублей (100%)

Содержание МУК подраздел 0801:

- МУК "Межпоселенческий центр досуга "МР "Могойтуйский район" перечислена субсидия в сумме 21106,5 тыс. рублей,  при бюджетных назначениях 22424,1 тыс .рублей, что составляет 94,1%;

- МУК "Межпоселенческая центральная библиотека имени Норпола Очирова" МР "Могойтуйский район" перечислена субсидия на  10549,20 тыс.рублей, при бюджетных назначениях 11089,1 тыс.рублей, что составляет 94,3%;

В том числе расходы по подразделу 0801поступившие из краевого бюджета:

- 0801 0000078150 субсидия на оформление общественных пространств – 82,2 тыс.рублей

- 0801 000А154540 (на создание модельных муниципальных библиотек- 10 000 000,00 рублей)и эти денежные средства были использованы на  приобретение основных средств.

- 0801 00000L5190 субсидия бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры – 111,8 тыс.рублей (комплектование книжных фондов);

- 0801 000А255190 - 219,78 тыс.рублей (субсидия на поддержку учреждений культуры).

- 0801 000А155130 – 19,0 млн.рублей (капитальный ремонт ДК в с.Цаган-Ола).

**Собственные доходы (бюджетные) за 2022 год**

Таблица 16

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Организация | Исполнено плановых назначений |
| МУК "МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР ДОСУГА" | 1458,7 |
| МУК "МЦБ ИМ. НОРПОЛА ОЧИРОВА" | 51,5 |
| МУ "ДОМ СПОРТА "БАЯР" | 207,4 |

**Объем произведенных расходов за 2021 и 2022 годы**

Таблица 17

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Организация** | **За счет собств. доходов** | **Субсидия на выпол-нение муници-пального задания** | **Субсидия на иные цели** | **ИТОГО за 2021** | **За счет собств. доходов** | **Субсидия на выпол-нение муници-пального задания** | **Субсидия на иные цели** | **ИТОГО за 2022** |
| МУК "МЕЖПОСЕЛЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР ДОСУГА" | 612,1 | 27035,2 | 856,4 | **28503,7** | 1458,7 | 27641,0 | 19164,8 | **48264,5** |
| МУК "МЦБ ИМ. НОРПОЛА ОЧИРОВА" | 74,6 | 13506,5 | 717,2 | **14298,3** | 51,5 | 13528,8 | 10166,7 | **23747,0** |
| МУ "ДОМ СПОРТА "БАЯР" | 177,0 | 13095,3 | 217,3 | **13489,6** | 607,6 | 14031,9 | 0,0 | **14639,5** |

***Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»*** исполнены на 100 % от плана 29,9 тыс.рублей, направлено на реализацию мероприятий по МЦП «Неотложные меры борьбы с туберкулезом в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2022-2026 годы» на приобретение медикаментов.

***Расходы по разделу «10 Социальная политика»*** за 2022 год составили **32873,9** тыс.руб.или 98,3 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 2,8%. По сравнению с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 5423,8 тыс.руб.

В структуре раздела «Социальная политика» исполнены расходы:

* Подраздел 1001 пенсионное обеспечение – 2778,3 тыс. руб., исполнены к плану на 100 %, по сравнению с 2021 годом расходы увеличены на 278,6 тыс.руб. Направлялись за счет местного бюджета на доплаты к пенсиям муниципальных служащих.
* Подраздел 1003 социальное обеспечение населения –2104,3 1183,1 тыс. руб., исполнены к плану на 100 %, по сравнению с 2021 годом увеличились на 921,2 тыс.руб.

В том числе направлено:

- на осуществление госполномочия по организации социальной поддержки отдельных категорий граждан путем обеспечения льготного проезда на городском и пригородном пассажирском транспорте – 562,5 тыс.рублей (100%).

- субсидия на улучшение жилищных условий гражданам, проживающим на сельской территории (комплексное развитие сельских территорий)– 1541,8 тыс.рублей.

* Подраздел 1004 охране семьи и детства -27157,4 тыс. рублей, исполнены к плану на 95,7 %, по сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 3750,1 тыс.рублей.

В том числе направлено:

- на воспитание и обучение детей-инвалидов в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях – 678,4 тыс.рублей.

- компенсация части родит. платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу – 1509,5 тыс.рублей.

- на назначение и выплату вознаграждения опекунам (попечителям) – 71,3 тыс.рублей.

- на выплату вознаграждения приемным родителям – 7182,2 тыс.рублей.

- выплаты на содержание детей дошкольного возраста, находящихся в семьях опекунов – 3739 тыс.рублей;

- выплаты на содержание детей дошкольной возраста, находящихся в приемных семьях – 6149,0 тыс.рублей;

- ежемесячная денежная выплата лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, достигшим 18 лет, но продолжающим обучение по очной форме обучения в общеобразовательном учреждении – 16,0 тыс.рублей;

- субсидия молодым семьям на приобретение (строительство) жилья -7812,0 тыс.рублей.

* Подраздел 1006 другие вопросы в области социальной политики– 360,0 тыс. руб., исполнены к плану на 100 %.

- МЦП "Поддержка ветеранского движения в МР "Могойтуйский район" – 270,0 тыс.рублей (100%).

- МЦП Развитие местной общественной организации инвалидов произведено расходы в сумме 6,0 тыс.рублей.

- Расходы из резервного фонда – 40,0 тыс.рублей (помощь в связи с утерей жилого дома).

- Материальная помощь населению – 517,9 тыс.рублей.

***Расходы по разделу «11 Физическая культура и спорт»*** за 2022 год составили **14220,4** тыс.руб.или 95,7 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 1,2%. По сравнению с 2021 годом расходы по разделу уменьшились на 1738,0 тыс.руб.

- МЦП "Развитие физической культуры и спорта в МР "Могойтуйский район" на 2021-2023 годы" – 842,6 тыс.рублей (100%), проведение спортивных мероприятий.

- ремонт системы пожарной сигнализации, водопровода в Доме спорта «Баяр» – 297,7 тыс.рублей (100%);

- 188,5 тыс.рублей направлено на поддержку спорта и проведенние спортивных мероприятий.

- содержание МУ "Дом спорта "Баяр" исполнено на 12891,6 тыс. рублей, при бюджетных назначениях 12891,6 тыс. рублей, что составляет 95,2%;

Численность работников всего 27 человек, из них 13 тренеров - исполнение по ФОТ по кодам КОСГУ 211 и 213  составила 10076,6 тыс. руб.);

***Дом спорта «Баяр»:***

- дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2023 года составляет 0 тыс. руб., в т.ч.

- кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2023 года составляет 645,2 тыс. руб., в т.ч.

\* по виду деятельности выполнение муниципального задания в сумме 645,2 тыс.руб.,

Согласно данным отчета 0503779G «Сведения об остатках денежных средств»:

- собственные доходы учреждения: На лицевом счете учреждения в органе казначейства на 01.01.2023 года – отсутствуют (на 01.01.2022 - 400,2 тыс.руб.),

- средства во временном распоряжении: На лицевом счете учреждения в органе казначейства на 01.01.2023 года – отсутствуют (на 01.01.2022 - 40,3 тыс.руб.).

***Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации»*** за 2022 год составили **1012,0** тыс.руб.или 100,0 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 0,09%. По сравнению с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 192,0 тыс.руб.

Периодические издания, учрежденные органами законодательной и исполнительной власти (Местное время) – 1002,0 тыс.руб.

10,0 тыс.рублей – расходы на публикацию объявлений в СМИ.

***Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»*** за 2022 год всего перечислено 110000,1 тыс.рублей или 100 % от плановых назначений, в части направления дотаций **78 895,1 тыс.рублей (2021 г – 84 285,9 тыс.руб.)** или 100 % к плану, удельный вес в расходах бюджета – 6,7 %. По сравнению с 2021 годом расходы по разделу уменьшились на 5390,8 тыс.руб.

**Распределение дотаций по поселениям (Подразделы 1401 и 1402)**

Таблица 18

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование поселения | Дотация бюджетам ГП и СП в 2021 году | Дотация бюджетам ГП и СП в 2022 году |
| СП "ЗУГАЛАЙ" | 4384,6 | 4343,5 |
| СП "ЦУГОЛ" | 3132,8 | 3443,3 |
| СП "КУСОЧА" | 4832,1 | 3909,9 |
| СП "АГА-ХАНГИЛ" | 4911,1 | 3975,1 |
| СП "БОРЖИГАНТАЙ" | 4272,3 | 4744,1 |
| СП "ДОГОЙ" | 4209,4 | 3681,5 |
| СП "НУРИНСК" | 4811,8 | 3069,7 |
| СП "ОРТУЙ" | 7836,3 | 4960,9 |
| СП "УСТЬ-НАРИН" | 3046,8 | 4874,9 |
| СП "УШАРБАЙ" | 4541,4 | 5710,5 |
| СП "ХАРА-ШИБИРЬ" | 5024,2 | 4032,0 |
| СП "ХИЛА" | 5072,3 | 6082,9 |
| CП "ЦАГАН-ОЛА" | 4893,0 | 4343,5 |
| СП "ЦАГАН-ЧЕЛУТАЙ" | 4877,1 | 3443,3 |
| ГП "Могойтуй" | 4110,4 | 1600,1 |
| Итого: | 69955,6 | 61746,0 |

По статье 1403 51619 - Иные межбюджетные трансферты (оформление общественных пространств на решение вопросов местного значения, обновление материально-технической базы учреждений социальной сферы, расходы по погашению кредиторской задолженности)– 13841,8 тыс.рублей

По статье 1403 51609 - Финансирование по исполнение обязательств по переданным полномочиям – 3307,3 тыс.рублей;

**9. Резервный фонд Администрации**

**муниципального района «Могойтуйский район**».

Резервный фонд на 2022 год первоначальным решением о бюджете утвержден в сумме 200,0 тыс. рублей. Уточенный план по резервному фонду на 01.01.2023 г. составил 40,0 тыс.рублей. Согласно отчетам фактическое освоение средств резервного фонда составило – 40,0 тыс.руб., что соответствует предельному нормативу, установленному п. 3 ст. 81 БК РФ (не более 3,0 процентов утвержденного общего объема расходов в 2022 году). Нарушений при использовании средств резервного фонда не установлено.

Распределение средства резервного фонда отраженопо подразделу 1006 00000705 «Другие вопросы в области социальной политики» – 40,0 тыс.руб. (оказана материальная помощь ввиду утери жилого дома после стихийного бедствия).

В связи с введением изменений в соответствии с новой редакцией (Федеральный [закон](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=440275&dst=100030&field=134&date=16.03.2023) от 21.11.2022 N 448-ФЗ, с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2023), п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ определено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.

**10. Муниципальные целевые программы.**

В настоящее время муниципальные программы являются важным инструментом в системе муниципального управления. В соответствии со ст.179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальные программы утверждаются исполнительным органом государственной власти, сроки реализации определяются в устанавливаемом ими порядке. Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается соответственно нормативными правовыми актами, разработчиками и координаторами паспортов муниципальных целевых программ являются структурные подразделения администрации муниципального района «Могойтуйский район». Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается постановлением главы муниципального района по каждой соответствующей программе, целевой статье расходов бюджета и в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом.

**Расходы на реализацию муниципальных целевых программ**

**за 2022 год**

Таблица 19

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№  п.п. | Наименование муниципальных целевых программ | Нормативно-правовой акт  (Постановление) | План  (тыс.руб.) | Исполнение  (тыс.руб.) | Процент испол-  нения  (%) |
| 1 | МЦП " Безопасность дорожного движения в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2021-2023 годы" | № 574 от 16.12.2020 | 21,6 | 21,6 | 100 |
| 2 | Профилактика правонарушений и преступлений на территории «Могойтуйского района» на 2021-2023 годы» | № 587 от  21.12.2020 | 25,0 | 25,0 | 100 |
| 3 | Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2020-2022 годы» | № 531 от 13.11.2019 | 50,0 | 50,0 | 100 |
| 4 | Развитие территориального общественного самоуправления на территории муниципального района "Могойтуйский район" на 2020-2022 годы» | № 519 от 13.11.2019 | 490,0 | 490,0 | 100 |
| 5 | «Обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального района «Могойтуйский район» на 2021-2023 годы» | № 630 от 25.12.2020 | 90,5 | 90,5 | 100 |
| 6 | Организация отдыха, оздоровление и временной трудовой занятости детей и подростков в МР "Могойтуйский район" на 2020-2022 годы» | № 520 от 13.11.2019 | 1203,1 | 1203,1 | 100 |
| 7 | «Поддержка и развитие агропромышленного комплекса муниципального района «Могойтуйский район» на 2021-2025 годы» | № 628 от 25.12.2020 | 13,0 | 13,0 | 100 |
| 8 | Развитие молодежной политики в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2019-2021 годы» | № 646 от 15.11.2018 | 28,3 | 28,3 | 100 |
| 9 | Поддержка ветеранов и ветеранского движения в муниципальном районе "Могойтуйский район" на 2020-2022 годы» | № 624 от 25.12.2019 | 270,0 | 270,0 | 100 |
| 10 | МЦП «Неотложные меры по борьбе с туберкулезом в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2022-2026 годы | № 487 от 25.11.2021 | 29,96 | 29,96 | 100 |
| 11 | Организация общественных работ и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске подходящей работы муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2020-2022 годы» | № 532 от 13.11.2019 | 50,0 | 50,0 | 100 |
| 12 | Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального района «Могойтуйский район» на 2020-2023 годы | № 541 от 18.11.2019 | 1683,5 | 1683,5 | 100 |
| 13 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2018-2024 годы» | № 456 от 16.10.2017 | 246,9 | 246,9 | 100 |
| 14 | «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2020-2022 годы» | № 530 от 13.11.2019 | 842,6 | 842,6 | 100 |
| 15 | «Развитие местной общественной организации инвалидов МР «Могойтуйский район» Забайкальской региональной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» на 2022-2024 годы» | № 486 от 25.11.2021 | 80,95 | 80,95 | 100 |
| 16 | «Развитие земельных отношений в муниципальном районе «Могойтуйский район» на 2021-2023 годы» | № 584 от 21.12.2020 | 15,0 | 15,0 | 100 |
| 17 | «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района «Могойтуйский район» на 2020-2025 годы» (благоустройство территорий) | №586 от 17.12.2019 | 726,0 | 726,0 | 100 |
| 18 | «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района «Могойтуйский район» на 2020-2025 годы» (строительство жилья) | № 586 от 17.12.2019 | 266,1 | 266,1 | 100 |
| ИТОГО | | | 6132,6 | 6132,6 | 100 |

На реализацию 18 муниципальных целевых программ (далее - МЦП) в бюджете Могойтуйского района были предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 6132,6 тыс.рублей. За 2022 год исполнение данных расходов составило 6132,6 тыс.рублей или 100 %.

**11. Анализ муниципального долга и муниципальных заимствований**

**за 2022 год.**

Бюджет муниципального района «Могойтуйский район» в 2022 году **исполнен с дефицитом в размере 9057,0 тыс. руб.** Остатки на счете 01.01.2023 года составили 5497,85 тыс.руб. в том числе средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (020210000) 5473,1 тыс.рублей и в кассе учреждения (020130000) – 24,7 тыс.рублей.

**12.Анализ состояния муниципального долга муниципального района «Могойтуйский район».**

Вид долгового обязательства соответствует нормам статьи 100 БК РФ и ст. 8 Положения о бюджетном процессе. Предельный объем муниципального долга в соответствии со ст.107 БК РФ не превышает общий объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с решением Совета МР «Могойтуйский район» от 27.12.2021 № 18-62 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год с изменениями внесёнными Решением Совета:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования на 1 января 2023 года по долговым обязательствам муниципального района установлен в размере, не превышающем в соответствующем году 15 процентов от предельного объема муниципального долга МР, установленного на соответствующий год.

-программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год не принималась.

Обязательств по муниципальным гарантиям муниципального района «Могойтуйский район» в 2022 году не предоставлялось в связи с отсутствием претендентов на их получение.

МР «Могойтуйский район» бюджетных ссуд и бюджетных кредитов в 2022 году не выдавал и не получал.

**13. Расчеты по выданным кредитам и займам (ссудам) из бюджета**

**муниципального района «Могойтуйский район».**

Согласно данным представленного Баланса формы 0503130 по коду строки 270 «Расчеты по кредитам и займам (ссудам)» задолженность по предоставленным кредитам из бюджета муниципального района по состоянию:

-на 01.01.2020 - 7713,2 тыс.руб.,

-на 01.01.2021 - 6842,7 тыс.руб.

-на 01.01.2022 - 4600,1 тыс.руб.

- на 01.01.2023 – 4003,1 тыс.рублей.

***Расчеты по предоставленным кредитам***

***сельскохозяйственным предприятиям и МП***

Таблица 20

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Задолженность на 01.01.2022 г  (основной долг + проценты) | Уплачено в 2022г.  (основной долг+  проценты) | Задолженность на 01.01.2023 г  (основной долг /+проценты) | Нормативный акт | Меры, принятые по взысканию просроченной задолженности |
| 1 | СПКК «Ага-Хангил» | 792,0+12,87 | 0,0 и 33,9 проц | 792,0  10.02.2023 поступило, 42,0 тыс.рублей основного долга.  0,0 проц. | Постановление администрации МР «Могойтуйский район» № 637а от 07.12.2022 | Пролонгирована в декабре 2022 на срок до 01.12.2023 сумме 750,0 тыс.руб  тыс. руб. (основной долг) |
| 2 | СПКК «Найдал» СП «Догой» | 223,0 + 0,03 | 103,0 +  7,15 | 120,0 + 0,0 | Постановление администрации МР «Могойтуйский район» № 637 от 07.12.2022 | Пролонгирована в декабре 2022 на срок до 01.12.2023 сумме 120 тыс.рублей (основной долг ) |
| 3 | СПКК «Мир» СП «Цаган-Челутай» | 700,0 + 76,0 | 400,0 + 0,0 | 300,0 + 95,25 | Постановление администрации МР «Могойтуйский район» № 637 от 07.12.2022 | Пролонгирована в декабре 2022 на срок до 01.12.2023 сумме 300,0 тыс.рублей (основной долг ) |
| 4 | МП «Импульс» | 2695,8 | 0,0 | 2695,8 | - | - |
| 5 | СПКК «Боржигантай» | 100,0 + 0,28 | 100,0 + 3,25 | 0,0 | - | - |
|  | Итого | 4510,8 + 89,18 | 603,0 + 44,3 | 3907,8 + 95,25 | - | 1170,0 |

Постановлением администрации муниципального района «Могойтуйский район» № 637 от 07.12.2022 и № 637а от 07.12.2022 «О реструктуризации бюджетных кредитов, выданных сельскохозяйственным потребительским кредитным кооперативам в 2006 и 2007 годах» в связи с возникновением затруднительных положений по обеспечению возврата бюджетных кредитов в установленные сроки пролонгированы задолженности по бюджетным кредитам сельскохозяйственным потребительским кредитным кооперативам в сумме **1170,0 тыс. руб. сроком до 01.12.2023 года.**

Договоры о пролонгации основного долга по бюджетным кредитам заключены со всеми сельскохозяйственными потребительскими кредитными кооперативами, принявшими на себя кредитные обязательства.

СППК «Боржигантай» в 2022 году свои кредитные обязательства перед бюджетом муниципального района закрыл полностью.

Всего же возращено в бюджет района за 2018-2022 годы сельскохозяйственными потребительскими кредитными кооперативами 4 956,2 тыс. руб., перечислено проценты за пользование кредитом всего 494,3 тыс. руб.

МП «Импульс» в 2022 году перечисления не производило, в 2021 году-110,0 тыс.рублей. Остаток долга остался прежним - 2695,8 тыс.руб.

**Поступление кредитов и займов в виде основного долга и процентов**

**за период с 2018-2022 г.г.**

Таблица 21

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Основной долг | Проценты за пользование кредитом и пени за несвоевременное погашение кредита |
| Поступило | Поступило |
| 1 | 2 | 3 |
| 2018 | 598,4 | 181,3 |
| 2019 | 661,4 | 207,4 |
| 2020 | 872,3 | 56,2 |
| 2021 | 2220,2 | 5,1 |
| 2022 | 603,0 | 44,3 |
| Итого | 4956,2 | 494,3 |

Администрация муниципального района «Могойтуйский район» заключила Агентский договор от 25 мая 2016 года с муниципальным предприятием «Импульс» о совершении юридических и иных действии по взысканию задолженности с должников по переданным по договорам цессии денежных займов. В 2022 году в бюджет муниципального района от МП «Импульс» не поступало.

Учет расчетов по выданным кредитам и начисление процентов ведется Управлением по финансам администрации муниципального района «Могойтуйский район». Данные по книге учета соответствуют данным годового отчета.

**14. Эффективное использование бюджетных средств**

**в муниципальном районе в 2022 году.**

Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ  означает, что участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости:

           достижения заданного результата с использованием наименьшего объема средств;

           достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

При этом руководствоваться данным принципом следует как при составлении, так и в ходе исполнения бюджетов

Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» при оценке исполнения бюджета района за 2022 год установлено по данным отчета форма 0503123, что казенными учреждениями оплачены за счет бюджетных средств санкции и пени по налогам и сборам в сумме 28,32 тыс.рублей: КОСГУ 292– 27,48 тыс.рублей; КОСГУ 293– 840 рублей (0,84 т.рублей). Уменьшение по сравнению с данными 2021 года - 104,8 тыс. рублей в 3,7 раза.

Учреждениями образования штрафы, пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах всего

за 2022 год было выплачено 264,3 тыс.рублей, в том числе:

- за счет собственных доходов – 190,8 тыс.рублей.

- за счет субсидий на выполнение муниципальных заданий – 73,5 тыс.рублей.

Справочно: за 2021 год было выплачено 692,6 тыс.рублей, в том числе:

- за счет собственных доходов - 358,3 тыс.рублей.

- за счет субсидий на выполнение муниципальных заданий – 334,3 тыс.рублей.

Уменьшение в 2,6 раза на 428,3 тыс.рублей.

В отчетах по форме 0503737 об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным и автономным учреждениям культуры и спорта:

- по строке «Штрафы, пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах» всего за 2022 год учреждениями было выплачено 75,4 тыс.рублей, в том числе :

- за счет собственных доходов – 63,8 тыс.рублей.

- за счет субсидий на выполнение муниципальных заданий – 11,6 тыс.рублей.

Справочно: за 2021 год учреждениями было выплачено 90,2 тыс.рублей, в том числе:

- за счет собственных доходов – 43,4 тыс.рублей.

- за счет субсидий на выполнение муниципальных заданий – 46,8 тыс.рублей.

Уменьшение на 26,4 тыс.рублей или на 1,4 раза.

**15. Результаты** **внешней проверка годовой отчётности** **исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2022 год.**

На основании статьи 264.4. БК РФ, Положения о бюджетном процессе, плана работы КСП на 2023 год проведена внешняя проверка годовой отчетности за 2022 год исполнения бюджета муниципального района «Могойтуйский район».

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности проверено соблюдение требований Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция 191н) по составлению отчетности, полнота и достоверность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2022 год, показателям сводной бюджетной росписи. В части бухгалтерской отчётности главных распорядителей бюджетных средств проверено соблюдение требований отчётности Приказу Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее Инструкция 33н).

В ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

- баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [(ф. 0503320)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461B1E12XDr3G);

- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [(ф. 0503317)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461C1C1CXDr8G);

- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503321)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461B1518XDrCG);

- консолидированный отчет о движении денежных средств [(ф. 0503323)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461B1413XDrEG);

- справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461A1F1AXDrAG);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461A1F1BXDr3G);

- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета [(ф. 0503360)](consultantplus://offline/ref=C900DA793C2868F088EDD003C61CC1BFAA10693C4D1274AFFC451598D706629D666CEEEE461C1F13XDrDG) с приложениями.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год была осуществлена сверка данных о кассовом исполнении бюджета, муниципального района «Могойтуйский район» представленных Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю, с показателями бюджетной отчетности (форма 0503317), произведенной сверкой расхождения не выявлены.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2022 год (отчетная форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета») в соответствии с требованиями пунктов 134-137 приказа 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» (далее Инструкция 191н), составлен путем консолидации данных по исполнению бюджетов ГАБС. Проверкой исполнения порядка консолидации данных, содержащихся в отчетных формах, нарушения не установлены, что свидетельствует о достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального района «Могойтуйский район» за 2022 год.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном Инструкцией №191н порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка утверждённого Инструкцией №191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности.

Проверка показателей формы «Баланс исполнения консолидированного бюджета» показала, что все данные этой формы соответствуют показателям остальных форм. При сопоставлении данных баланса на конец предшествующего периода проверяемому отчетному периоду и на начало отчетного периода, сальдо по счетам корректно перенесено и не содержит искажений. Остаток средств единого счета бюджета муниципального района, числящийся на балансе по состоянию на 01.01.2023 года, соответствует выпискам казначейства и составил 5473,1 тыс. рублей.

Фактические показатели, отраженные в бюджетной отчетности не превышают плановые показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью и решением о бюджете на отчетный финансовый год.

Финансовый результат прошлых отчетных периодов по доходам и расходам соответствует данным бюджетной отчетности по форме «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года». Данные, представленные в форме 0503121, сверены с показателями годовой отчетности, результате проверки расхождений не выявлено.

Движение нефинансовых активов отражено в полном объеме, и соответствует показателям бюджетной отчетности*.*

Дебиторская задолженность, согласно данным формы 0503169G\_БД на 01.01.2023 года – 137,2 тыс. рублей.

Задолженность сельскохозяйственных потребительских кооперативов, за полученные ранее кредиты, перед бюджетом муниципального района уменьшилась с 4600,1 тыс.рублей до 4003,1 тыс. рублей (с учетом начисленных процентов).

Кредиторская задолженность, на 01.01.2022 года составляла 1469,2 тыс. рублей. На 01.01.2023 года кредиторская задолженность увеличилась и составила 2488,9 тыс. рублей. В том числе задолженность по коду 1 205 00 000 Расчеты по доходам 128,4 (2021 г. - 106,6 тыс.рублей), 1 208 00 000 Расчеты с подотчетными лицами 0,0 руб. (2021 г. - 2,6 тыс.рублей), 1 302 00 000 Расчеты по принятым обязательствам 490,8 тыс.рублей (2021 г. - 438,8 тыс.рублей), 1 303 00 000 Расчеты по платежам в бюджеты 1815,5 тыс.рублей (2021 г. - 921,2 тыс.рублей), 1 304 00 000 Прочие расчеты с кредиторами 54,3 тыс.рублей (в 2021 году – 0,0 рублей).

Сомнительная задолженность составила на начало года 1585,2 тыс.рублей, изменений в течение года не происходило, и на 01.01.2023 года составила 1585,2 тыс.рублей. Данная задолженность находится в администрации муниципального района.

При внешней проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС на соблюдение требований Инструкции 191н по составлению отчетности, полноты и достоверности заполнения отчетных форм, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2022 год, показателям Решения Совета муниципального района «Могойтуйский район» от 27.12.2021 №18-62 «О бюджете муниципального района «Могойтуйский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» с изменениями, внесенными в течение 2022 года, расхождений не установлено.

Установлено по результатам внешней проверки (форма 0503117), что плановые показатели уточненного бюджета муниципального района «Могойтуйский район» по доходам и расходам на 2022 год и кассовое исполнение доходов, расходов бюджета муниципального района за 2022 год соответствуют данным, представленным в Совет муниципального района для утверждения исполнения бюджета муниципального района за 2022 год.

**Выводы.**

1.Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год предоставлен с соблюдением сроков, установленных ст.264.4 БК РФ, ст.38 Положения о бюджетном процессе.

2. Обеспечено выполнение муниципального бюджета по налоговым и неналоговым доходам.

3. В соответствии с годовой отчетностью на 1 января 2023 года кредиторская задолженность составила 2488,9 тыс.руб.

4. Муниципальный долг составил на 01.01.2022 года – 0 руб.

5. Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2023 года составил 5473,1 тыс. руб., в том числе средства дорожного фонда 2863,8 тыс.рублей.

6. Муниципальные задания по муниципальным услугам учреждениями культуры выполнены, по учреждениям образования исполнены.

**Предложения.**

1. Усилить контроль за полнотой, качеством и достоверностью бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений. Предлагается обратить особое внимание на заполнение пояснительных записок к годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности.

2. Продолжать соблюдение требования статей 161 и 219 БК РФ по принятию бюджетных и денежных обязательств в пределах доведенных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

3. При ведении бухгалтерского учета руководствоваться положениями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкций по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета и приказов Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н.

4.Усилить контроль за снижением дебиторской задолженности получателями бюджетных средств.

5. Продолжать принимать действенные меры по снижению дебиторской задолженности выданным ранее кредитам и займам. Не допускать ликвидации заемщиков при наличии кредитной задолженности (займов) в бюджет района.

6. Усилить контроль за исполнением муниципальных целевых программ, осуществлять мониторинг исполнения их целевых показателей.

Совету муниципального района «Могойтуйский район» по результатам проведённой внешней проверки Контрольно-счетной палатой муниципального района «Могойтуйский район» рекомендуется рассмотреть и утвердить отчёт об исполнении бюджета муниципального бюджета за 2022 год.

Председатель Д.Б.Багдаева

Инспектор Б.Б.Норжилов