## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

##  о результатах внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Верхнетоемского муниципального округа за 2022 год, включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Верхнетоемского муниципального округа за 2022 год.

с. Верхняя Тойма 20 апреля 2023 года

**Основание для проведения проверки:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ, статья 9 Положения о контрольно-счетной комиссии Верхнетоемского муниципального округа, статья 23 Положения о бюджетном процессе Верхнетоемского муниципального округа, пункт 1, 2 раздела 2 Плана работы контрольно-счетной комиссии Верхнетоемского муниципального округа на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии Верхнетоемского муниципального округа от 22 декабря 2023 года № 46р; распоряжение председателя контрольно-счетной комиссии Верхнетоемского муниципального округа от 30 марта 2023 года № 9р.

**Объекты проверки:** администрация Верхнетоемского муниципального округа, финансовое управление администрации Верхнетоемского муниципального округа, Управление образования администрации Верхнетоемского муниципального округа, Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики администрации Верхнетоемского муниципального округа, Собрание депутатов Верхнетоемского муниципального округа, контрольно-счетная комиссия Верхнетоемского муниципального округа.

**Источники информации**: проект решения Собрания депутатов Верхнетоемского муниципального округа «Об исполнении бюджета Верхнетоемского муниципального округа за 2022 год»; годовой отчет об исполнении консолидированного бюджета Верхнетоемского муниципального округа за 2022 год; годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Верхнетоемского муниципального округа за 2022 год, а также подведомственных им учреждений.

**Исследуемый период:** 2022 год.

**Срок проведения внешней проверки:** с 03 апреля по 20 апреля 2023 года.

Годовой отчёт об исполнении бюджета Верхнетоемского муниципального округа за 2022 год (далее – годовой отчет) представлен администрацией Верхнетоемского муниципального округа (далее – администрация округа) в контрольно-счетную комиссию Верхнетоемского муниципального округа (далее – контрольно-счетная комиссия) 30 марта 2023 года (вх. № 19) в форме проекта решения Собрания депутатов Верхнетоемского муниципального округа (далее - проект решения) с сопроводительным письмом от 30 марта 2023 года № 01-11/23, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

 Годовой отчет представлен администрацией округа в срок, установленный статьей 264.4 БК РФ и статьей 22 Положения о бюджетном процессе Верхнетоемского муниципального округа Архангельской области, утвержденного решением Собрания депутатов Верхнетоемского муниципального округа (далее – Собрание депутатов округа) от 01 октября 2021 года № 18 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Проект решения соответствует статье 264.6 БК РФ и статье 25 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных вместе с годовым отчетом, соответствует статье 22 Положения о бюджетном процессе.

Порядок проведения внешней проверки годового отчёта установлен статьей 23 Положения о бюджетном процессе.

**Организация бюджетного процесса**

**в Верхнетоемском муниципальном округе**

Бюджетный процесс в Верхнетоемском муниципальном округе в 2022 году основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставе Верхнетоемского муниципального округа и Положении о бюджетном процессе Верхнетоемского муниципального округа, утвержденного решением Собрания депутатов Верхнетоемского муниципального округа от 01 октября 2021 года № 18.

Утверждение бюджета Верхнетоемского муниципального округа (далее - бюджет округа) на 2022 год было обеспечено до начала финансового года, т.е. в 2021 году. Бюджет округа на 2022 год утвержден решением Собрания депутатов округа от 17 декабря 2021 года № 2 «О бюджете Верхнетоемского муниципального округа» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете на 2022 год). Бюджет округа сформирован сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период).

В решение о бюджете округа на 2022 год, в течение 2022 года, вносились изменения и дополнения следующими решениями Собрания депутатов округа: № 2 от 21 января 2022 года; № 1 от 25 марта 2022 года; № 3 от 20 мая 2022 года; № 11 от 17 июня 2022 года; № 10 от 19 августа 2022 года; № 4 от 19 сентября 2022 года; № 1 от 28 октября 2022 года; № 1 от 16 декабря 2022 года.

Исполнение бюджета округа осуществлялось на основании сводной бюджетной росписи бюджета Верхнетоемского муниципального округа (далее - сводная бюджетная роспись) в порядке, установленном статьей 217 БК РФ. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи установлен распоряжением финансового управления администрации Верхнетоемского муниципального округа (далее – финансовое управление округа) от 10 января 2022 года № 1 рф.

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета**

**Верхнетоемского муниципального округа**

Бюджет Верхнетоемского муниципального округа на 2022 год утвержден решением о бюджете на 2022 год по доходам в сумме 768 614,1 тыс. рублей, по расходам – 773 114,1 тыс. рублей, с дефицитом – 4 500,0 тыс. рублей.

В результате внесения изменений и дополнений в решение о бюджете на 2022 год, доходная часть бюджета округа, по сравнению с первоначальными значениями, увеличилась на 246 391,8 тыс. рублей и составила 1 015 005,9 тыс. рублей, расходная часть увеличилась на 274 311,9 тыс. рублей и составила 1 047 426,0 тыс. рублей, дефицит бюджета округа увеличился на 27 920,1 тыс. рублей и составил 32 420,1 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 217 БК РФ и ст. 9 решения о бюджете на 2022 год, внесены изменения в сводную бюджетную роспись. С учетом внесенных изменений, доходы составили 1 045 052,9 тыс. рублей, расходы составили 1 077 473,0 тыс. рублей, дефицит – 32 420,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Верхнетоемского муниципального округа характеризуется следующими данными:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 2021 год | 2022 год |
| Исполнено, тыс. руб. | Утверждено по бюджету, тыс. руб.  | Утверждено по бюджету с учетом изменений, тыс. руб. | Утверждено согласно сводной бюджетной росписи, тыс.руб. | Исполнено  |
| тыс. руб. | %, (гр.5/гр.4) |
| ДОХОДЫ | 741 633,1 | 768 614,1 | 1 015 005,9 | 1 045 052,9 | 1 027 462,7 | 98,3 |
| РАСХОДЫ | 724 659,3 | 773 114,1 | 1 047 426,0 | 1 077 473,0 | 1 015 292,3 | 94,2 |
| ДЕФИЦИТ(-), ПРОФИЦИТ(+) | 16 973,8 | -4 500,0 | - 32 420,1 | - 32 420,1 | 12 170,4 | - |

Бюджет Верхнетоемского муниципального округа за 2022 год исполнен по доходам в сумме 1 027 462,7 тыс. рублей или на 98,3% к утвержденному прогнозируемому объему доходов бюджета с учетом изменений, по расходам в сумме 1 015 292,3 тыс. рублей, или 94,2% к утвержденному объему расходов бюджета с учетом изменений, с профицитом в сумме 12 170,4 тыс. рублей.

***Анализ исполнения доходной части бюджета***

***Верхнетоемского муниципального округа***

Доходная часть бюджета округа исполнена в сумме 1 027 462,7 тыс. рублей. Первоначальный план по доходам (768 614,1 тыс. рублей) в течение 2022 года уточнен в сторону увеличения на общую сумму 246 391,8 тыс. рублей или на 32,1 %.

Доходы бюджета Верхнетоемского муниципального округа характеризуются следующими данными:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 2021 год, тыс. руб. | 2022 год |
| Утверждено по бюджету, тыс. руб. | Утверждено по бюджету согласно сводной бюджетной росписи, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. |  % исполне-ния | Отклоне-ние от плана (гр.4-гр.3), тыс. руб.  | Удель-ный вес в общем объеме доходов, % |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **88 566,6** | **102 853,3** | **113 141,7** | **115 583,1** | **102,2** | **2 441,4** | **75,5** |
| НДФЛ | 58 949,0 | 66 754,0 | 72 820,0 | 74 988,1 | 103,0 | 2 168,1 | 49,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 22 379,3 | 23 938,3 | 27 656,0 | 27 623,3 | 99,9 | -32,7 | 18,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 3 082,0 | 4 053,0 | 4 490,4 | 4 765,7 | 106,1 | 275,3 | 3,1 |
| ЕНВД для отдельных видов деятельности | 1 324,3 | 0,0 | -42,3 | -42,0 | 99,3 | 0,3 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 13,0 | 39,0 | 16,6 | 16,6 | 100,0 | 0,0 | менее 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 516,2 | 1 495,0 | 1 762,0 | 1 873,7 | 106,3 | 111,7 | 1,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,0 | 2 264,0 | 2 264,0 | 2 349,6 | 103,8 | 85,6 | 1,5 |
| Земельный налог | 0,0 | 3 000,0 | 2 600,0 | 2 413,0 | 92,8 | -187,0 | 1,6 |
| Государственная пошлина | 1 302,8 | 1 310,0 | 1 575,0 | 1 595,1 | 101,3 | 20,1 | 1,1 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **23 377,9** | **21 740,7** | **36 517,3** | **37 549,6** | **102,8** | **1 032,3** | **24,5** |
| Арендная плата за земельные участки | 10 411,2 | 11 313,4 | 9 942,9 | 10 260,9 | 103,2 | 318,0 | 6,7 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении  | 99,2 | 99,1 | 108,5 | 153,7 | 141,7 | 45,2 | 0,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну | 2 698,3 | 2 026,3 | 3 413,0 | 3 917,0 | 114,8 | 504,0 | 2,6 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов | 6 558,3 | 6 725,0 | 5 980,0 | 6 035,7 | 100,9 | 55,7 | 3,9 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 206,7 | 150,0 | 87,0 | 102,9 | 118,3 | 15,9 | 0,1 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 296,7 | 250,0 | 98,2 | 98,2 | 100,0 | 0,0 | 0,1 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов  | 276,5 | 79,0 | 79,0 | 72,3 | 91,5 | -6,7 | менее 0,1 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 646,2 | 250,0 | 292,4 | 292,4 | 100,0 | 0,0 | 0,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 184,8 | 790,0 | 14 810,4 | 14 906,1 | 100,6 | 95,7 | 9,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 57,9 | 1 705,9 | 1 710,4 | 100,3 | 4,5 | 1,1 |
| ***Итого налоговые и неналоговые доходы*** | ***111 944,5*** | ***124 594,0*** | ***149 659,0*** | ***153 132,7*** | ***102,3*** | ***3 473,7*** | ***100,0*** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ**  | **629 688,6** | **644 020,1** | **895 393,8** | **874 330,0** | **97,6** | **-21 063,8** | **85,1** |
| Дотации  | 63 724,5 | 53 967,5 | 68 024,5 | 68 024,5 | 100,0 | 0,0 | 6,6 |
| Субсидии  | 203 946,1 | 239 133,8 | 358 363,6 | 356 342,3 | 99,4 | -2 021,3 | 34,7 |
| Субвенции  | 339 710,1 | 327 966,4 | 378 429,0 | 359 390,7 | 95,0 | -19 038,2 | 35,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17 265,8 | 22 952,4 | 89 165,6 | 89 161,3 | 100,0 | -4,3 | 8,7 |
| Прочие безвозмездные поступления  | 6 344,8 | 0,0 | 1 370,7 | 1 370,7 | 0,0 | 0,0 | 0,1 |
| ДОХОДЫ ОТ ВОЗВРАТА ПОСЕЛЕНИЯМИ ОСТАТКОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 15,9 | 0,0 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | 0,0 | менее 0,1 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | -1 318,6 | 0,0 | -9,5 | -9,5 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **741 633,1** | **768 614,1** | **1 045 052,9** | **1 027 462,7** | **98,3** | **-17 590,1** | **100,0** |

Налоговые доходы бюджета округа в 2022 году исполнены в сумме 115 583,1 тыс. рублей, что составило 102,2 % к утвержденному годовому плану с учетом изменений - 113 141,7 тыс. рублей. Перевыполнение плана составило в сумме 2 441,4 тыс. рублей (2,2%). Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета округа составил 11,2% (75,5 % без учета безвозмездных поступлений). В сравнении с предыдущим 2021 годом, доходы выросли на 30,5% или 27 016,5 тыс. рублей.

*Налог на доходы физических лиц* в 2022 году, как и в предыдущие отчетные периоды, являлся основной статьей налоговых доходов. Его удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях составил– 49,0%. В общем объёме доходов округа его удельный вес составил 7,3%. Объем поступлений составил 74 988,1 тыс. рублей или 103,0% к утвержденному годовому плану (72 820,0 тыс. рублей). По сравнению с прошлым отчетным периодом, поступления по налогу в 2022 году выросли на сумму 16 09,1 тыс. рублей или на 27,2%.

*Акцизы по подакцизным товарам* составили 18 % всех налоговых и неналоговых поступлений в бюджет округа в 2022 году. Их поступления составили в сумме 27 623,3 тыс. рублей или 99,9% к утвержденному годовому плану с учетом изменений – 27 656,0 тыс. рублей. Невыполнение плана составило в сумме 32,7 тыс. рублей Удельный вес в общем объеме доходов составил 2,7 %. В сравнении с 2021 годом, наблюдается рост поступлений на 23,4% или 5 244,0 тыс. рублей.

Исполнение по *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы* налогообложения в 2022 году составило 4 765,7 тыс. рублей или 106,1% к утвержденному годовому плану (4 490,4 тыс. рублей), перевыполнение плана составило 275,3 тыс. рублей. Его удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях составил – 3,1%. В общем объёме доходов бюджета округа его удельный вес составил 0,5%. По отношению к 2021 году, наблюдается увеличение поступлений на 54,6% или на сумму 1 683,7 тыс. рублей.

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* за 2022 год пополнил бюджет округа на сумму 1 873,7 тыс. рублей, что составило 1,2% к общей сумме налоговых и неналоговых платежей. Выполнение плановых показателей составило 106,3%, перевыполнение плана составило в сумме 111,7 тыс. рублей. По сравнению с прошлым отчетным периодом, поступления по налогу в 2022 году выросли на сумму 357,5 тыс. рублей или на 23,6%.

*Налог на имущество физических лиц* составил 1,5% всех налоговых и неналоговых поступлений в бюджет округа в 2022 году. Его поступление составило в сумме 2 349,6 тыс. рублей или 103,8% к утвержденному годовому плану (2 264,0 тыс. рублей), перевыполнение плана составило 85,6 тыс. рублей.

Исполнение по *земельному налогу* в 2022 году составило 2 413,0 тыс. рублей или 92,8% к утвержденному годовому плану (2 600,0 тыс. рублей). Невыполнение плана составило в сумме 187,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых и неналоговых поступлениях составил – 1,6%.

Поступление неналоговых доходов в бюджет округа в 2022 году исполнено в сумме 37 549,6 тыс. рублей, что составило 102,8% к утвержденному годовому плану с учетом изменений – 36 517,3 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей составило 2,8% (1 032,3 тыс. рублей). В общей сумме доходов их удельный вес составил 3,7 %. В сравнении с 2021 годом, неналоговые доходы выросли на 60,6% или 14 171,7 тыс. рублей.

*Арендная плата за земельные участки* поступила в бюджет округа в 2022 году в сумме 10 260,9 тыс. рублей, что составило 103,2% к утвержденному годовому плану (9 942,9 тыс. рублей). Перевыполнение плана составило 318,0 тыс. рублей. Удельный вес в объеме налоговых и неналоговых доходов – 6,7 %. В общей сумме доходов бюджета округа в 2022 году поступления арендной платы занимают – 1,0%. В сравнении с 2021 годом, доходы упали на 150,3 тыс. рублей или на 1,4%.

Поступление *доходов от сдачи в аренду муниципального имущества казны* в 2022 году в бюджет округа составило 3 917,0 тыс. рублей или 2,6% в объеме налоговых и неналоговых доходов. Исполнение к годовому плану – 114,8 % (3 413,0 тыс. рублей). В сравнении с 2021 годом, доходы увеличились на 45,2 % или на 1 218,7 тыс. рублей.

*Прочие доходы от использования имущества*поступили в бюджет округа в 2022 году в сумме 6 035,7 тыс. рублей, что составило 100,9% к утвержденному годовому плану – 5 980,0 тыс. рублей. В общем объеме доходов бюджета за год их удельный вес составил 0,6%, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 3,9 %. По отношению к 2021 году, наблюдается уменьшение поступлений на 8,0% или на сумму 522,6 тыс. рублей.

Поступление по *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* за 2022 год исполнено в сумме 14 906,1 тыс. рублей, что составило 100,6% к уточненному годовому плану (14 810,4 тыс. рублей), перевыполнение плана составило 95,7 тыс. рублей.Удельный вес в налоговых и неналоговых доходах – 9,7 %. В общей сумме доходов бюджета округа в 2022 году поступления составили 1,5 %. По отношению к предыдущему отчетному периоду, наблюдается рост поступлений на сумму 12 721,3 тыс. рублей или 582,3 %.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2022 год составили 872 918,8 тыс. рублей или 97,6% к плану (893 982,6 тыс. рублей). Невыполнение плана составило 21 063,8 тыс. рублей (2,4 %). Удельный вес в общем объеме доходов бюджета округа – 85,0%. В сравнении с 2021 годом, безвозмездные перечисления увеличились на сумму 248 272,3 тыс. рублей или на 39,7 %.

Наибольший удельный вес в безвозмездных поступлениях в 2022 году имеют *субвенции* – 41,2%. Исполнение составило 359 390,7 тыс. рублей или 95,0% годовых плановых назначений (378 429,0 тыс. рублей). В сравнении с 2021 годом, поступления увеличились на сумму 19 680,6 тыс. рублей или 5,8%.

 *Дотации* в 2022 году поступили в бюджет округа в сумме 68 024,5 тыс. рублей (100 % плана). Их удельный вес в безвозмездных поступлениях составил 7,8%. В сравнении с 2021 годом, поступления увеличились на 6,7% или на сумму 4 300,0 тыс. рублей.

Поступление *субсидий* в 2022 году исполнено в размере 356 342,3 тыс. рублей, что составило 99,4 % от утвержденного годового плана – 358 363,6 тыс. рублей. Удельный вес в безвозмездных поступлениях – 40,8%. По отношению к 2021 году, в 2022 году наблюдается рост поступлений на 74,7% или на 152 396,2 тыс. рублей.

*Иные межбюджетные трансферты* за 2022 год поступили в сумме 89 161,3 тыс. рублей или 100,0% от утвержденного годового плана 89 165,6 тыс. рублей. Удельный вес составил 8,7 %. В сравнении с 2021 годом, поступления иных трансфертов выросли на 416,4% или на сумму 71 895,5 тыс. рублей.

***Анализ исполнения расходной части бюджета***

***Верхнетоемского муниципального округа***

Расходы бюджета Верхнетоемского муниципального округа в 2022 году исполнены в сумме 1 015 292,3 тыс. рублей, что составило 94,2% к сводной бюджетной росписи.

Расходы бюджета Верхнетоемского муниципального округа характеризуется следующими данными:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 2021 год, тыс. руб. | 2022 год |
| Утверждено по бюджету с учетом изменений, тыс. руб.  | Утверждено по бюджету (сводная бюджет. роспись), тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб.  | Исполне-ние к сводной бюджет-ной росписи, % | Отклоне-ние (гр.5-гр.4), тыс. руб.  | Удель-ный вес в испол-нении, % |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударствен-ные вопросы | 61 108,0 | 97 332,1 | 94 413,9 | 89 282,5 | 94,6 | 5 131,4 | 8,8 |
| Национальная оборона | 1 609,1 | 1 483,4 | 1 483,4 | 1 483,4 | 100,0 | 0,0 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 375,4 | 2 966,9 | 2 966,9 | 2 870,1 | 96,7 | 96,8 | 0,3 |
| Национальная экономика | 42 468,8 | 75 787,1 | 75 787,2 | 71 207,5 | 94,0 | 4 579,7 | 7,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 19 287,1 | 151 386,5 | 156 680,2 | 143 957,0 | 91,9 | 12 723,2 | 14,2 |
| Охрана окружающей среды | 3 513,4 | 2 434,6 | 2 434,6 | 2 400,9 | 98,6 | 33,7 | 0,2 |
| Образование | 504 283,7 | 581 439,4 | 587 776,0 | 587 468,4 | 99,9 | 307,6 | 57,9 |
| Культура, кинематография | 58 810,6 | 88 312,2 | 110 280,0 | 89 892,1 | 81,5 | 20 387,9 | 8,9 |
| Социальная политика | 17 226,1 | 42 102,8 | 41 469,8 | 22 549,4 | 54,4 | 18 920,4 | 2,2 |
| Физическая культура и спорт | 630,0 | 4 181,0 | 4 181,0 | 4 181,0 | 100,0 | 0,0 | 0,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 15 347,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **724 659,3** | **1 047 426,0** | **1 077 473,0** | **1 015 292,3** | **94,2** | **62 180,7** | **100,0** |

Наибольшую долю в структуре расходов бюджета округа в 2022 году занимали расходы на *образование* – 57,9 %. Кассовые расходы по образованию составили 587 468,4 тыс. рублей или 99,9% к сводной бюджетной росписи (587 776,0 тыс. рублей). В сравнении с 2021 годом, расходы на образование выросли на 83 184,7 тыс. рублей или 16,5 %.

На *общегосударственные вопросы* израсходовано 89 282,5 тыс. рублей или 8,8% всех расходов бюджета в 2022 году, что составило 94,6 % к сводной бюджетной росписи (94 413,9 тыс. рублей). Невыполнение плана составило 5,4 % или 5 131,4 тыс. рублей. По отношению к 2021 году, в 2022 году расходы по разделу увеличились на 46,1% (28 174,5 тыс. рублей).

Расходы на *культуру, кинематографию* в 2022 году составили в сумме 89 892,1 тыс. рублей, или 81,5% к сводной бюджетной росписи (110 280,0 тыс. рублей). Удельный вес в исполнении – 8,9%. В сравнении с 2021 годом, расходы на культуру выросли на 31 081,5 тыс. рублей или 52,9%.

Исполнение по разделу «*Национальная экономика»* составило в сумме 71 207,5 тыс. рублей или 7,0% всех расходов бюджета округа в 2022 году. Годовые ассигнования исполнены на 94,0%. Невыполнение плана 6,0% (4 579,7 тыс. рублей). В сравнении с предыдущим отчетным периодом, наблюдается повышение расходов на 67,7 % или 28 738,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы на *жилищно-коммунальное хозяйство* исполнены в сумме 143 957,0 тыс. рублей, при годовых ассигнованиях – 156 680,2 тыс. рублей, что составило 91,9%. Удельный вес данных расходов в общей сумме расходов бюджета за 2022 год - 14,2%. Невыполнение составило в сумме 12 723,2 тыс. рублей или 8,1%. По отношению к 2021 году, наблюдается значительное увеличение расходов на 646,4 % или 124 669,9 тыс. рублей.

На *социальную политику* в 2022 годуизрасходовано 22 549,4 тыс. рублей, что составило 2,2% всех расходов бюджета округа за год. Выполнение плана – 54,4 %. В сравнении с 2021 годом, расходы по разделу выросли на 30,9% или на 5 323,3 тыс. рублей.

Ведомственная структура расходов бюджета округа в разрезе главных распорядителей средств бюджета характеризуется следующими данными:

| Наименование главных распорядителей | Утверждено по бюджету на 2022 год, тыс. руб.  | Утверждено по бюджету на 2022 год (сводная бюджетная роспись), тыс. руб. | Исполнено за 2022 год, тыс. руб.  | Исполне-ние к сводной бюджет-ной росписи, % | Отклоне-ние (гр.4-гр.3), тыс. руб. | Удель-ный вес в испол-нении, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Управление образования администрации Верхнетоемского муниципального округа | 590 928,0 | 596 814,7 | 596 412,4 | 99,9 | -402,3 | 58,7 |
| Администрация муниципального образования «Верхнетоемский муниципальный район» | 3 919,4 | 1 882,9 | 1 438,0 | 76,4 | -444,9 | 0,2 |
| Финансовое управление администрации Верхнетоемского муниципального округа | 9 373,9 | 9 373,9 | 8 663,6 | 92,4 | -710,3 | 0,9 |
| Администрация Верхнетоемского муниципального округа | 339 450,9 | 343 679,9 | 303 601,0 | 88,3 | -40 078,9 | 29,9 |
| Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики администрации Верхнетоемского муниципального округа | 98 479,1 | 120 446,9 | 100 063,4 | 83,1 | -20 383,5 | 9,9 |
| Собрание депутатов Верхнетоемского муниципального округа | 3 052,0 | 3 052,0 | 3 022,8 | 99,0 | -29,2 | 0,3 |
| Контрольно-счетная комиссия Верхнетоемского муниципального округа | 1 273,3 | 1 273,3 | 1 185,0 | 93,1 | -88,3 | 0,1 |
| Администрация муниципального образования "Федьковское" | 118,9 | 118,9 | 118,9 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Администрация муниципального образования "Выйское" | 136,6 | 136,6 | 106,1 | 77,7 | -30,5 | 0,0 |
| Администрация муниципального образования "Афанасьевское" | 340,6 | 340,6 | 340,5 | 100,0 | -0,1 | 0,0 |
| Администрация муниципального образования "Горковское" | 72,1 | 72,1 | 59,4 | 82,4 | -12,7 | 0,0 |
| Администрация муниципального образования "Пучужское" | 113,3 | 113,3 | 113,3 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Администрация муниципального образования "Сефтренское" | 5,4 | 5,4 | 5,4 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Администрация Двинского сельского поселения | 162,5 | 162,5 | 162,4 | 100,0 | -0,1 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **1 047 426,0** | **1 077 473,0** | **1 015 292,3** | **94,2** | **-62 180,7** | **100,0** |

В 2022 году по одиннадцати главным распорядителям средств бюджета округа остались неосвоенные бюджетные ассигнования в общей сумме 62 180,7 тыс. рублей (5,8 % всех расходов). Исполнение составило от 76,4 до 100%. Наибольшая часть расходов бюджета округа приходится на Управление образования администрации Верхнетоемского муниципального округа (далее – Управление образования округа) – 58,7% (596 412,4 тыс. рублей).

**Дефицит (профицит) бюджета**

**Верхнетоемского муниципального округа**

В соответствии с решением о бюджете на 2022 год, дефицит бюджета утвержден в сумме 4 500,0 тыс. рублей. С учетом всех изменений и дополнений, размер дефицита составил 32 420,1 тыс. рублей. Бюджет Верхнетоемского муниципального округа за 2022 год исполнен с профицитом в сумме 12 170,4 тыс. рублей. В 2021 году профицит бюджета составил 16 973,8 тыс. рублей, при планируемом дефиците в сумме 3 938,2 тыс. рублей.

**Исполнение муниципальных программ**

**Верхнетоемского муниципального округа**

Решением о бюджете на 2022 год утвержден объем бюджетных ассигнований на реализацию 18-ти муниципальных программ Верхнетоемского муниципального округа в сумме 755 347,9 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение года изменений, объем бюджетных ассигнований увеличился на 307 165,3 тыс. рублей или на 40,7 %, и составил 1 062 513,2 тыс. рублей (сводная бюджетная роспись).

Анализ исполнения бюджета округа по муниципальным программам представлен в следующей таблице:

| Наименование программ | 2022 год |
| --- | --- |
| Утверждено по бюджету на год с учетом изменений, тыс. руб. | Утверждено по бюджету на год согласно сводной бюджетной росписи, тыс. руб. | Исполнено за год, тыс. руб. | Исполне-ние к сводной бюджет-ной росписи, %. | Отклоне-ние(гр.4-гр.3), тыс.руб. | Удель-ный вес в испол-нении, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. «Формирование современной городской среды в Верхнетоемском муниципальном округе» | 26 200,6 | 29 229,5 | 25 901,1 | 88,6 | -3 328,4 | 2,6 |
| 2. «Экономическое развитие в Верхнетоемском муниципальном округе» | 1 325,4 | 1 325,4 | 1 325,3 | 100,0 | -0,1 | 0,1 |
| 3. «Развитие транспортной системы Верхнетоемского муниципального округа» | 69 167,6 | 69 167,7 | 68 311,7 | 98,8 | -856,0 | 6,8 |
| 4. «Совершенствование местного самоуправления и развитие институтов гражданского общества в Верхнетоемском муниципальном округе» | 10 853,6 | 10 853,6 | 10 849,5 | 99,9 | -4,1 | 1,1 |
| 5. «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами инженерной инфраструктуры населения Верхнетоемского муниципального округа» | 439,9 | 439,8 | 439,8 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6. «Социальная поддержка граждан в Верхнетоемском муниципальном округе»  | 1 148,1 | 1 096,0 | 997,9 | 91,0 | -98,1 | 0,1 |
| 7. «Обеспечение общественного порядка, профилактика преступности, коррупции, терроризма, экстремизма и незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в Верхнетоемском муниципальном округе» | 2 456,1 | 2 456,1 | 2 315,0 | 94,3 | -141,1 | 0,2 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 8. «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства в Верхнетоемском муниципальном округе» | 142 198,7 | 144 280,5 | 116 187,2 | 80,5 | -28 093,3 | 11,6 |
| 9. «Управление муниципальными финансами Верхнетоемского муниципального округа» | 9 157,4 | 9 157,4 | 8 663,6 | 94,6 | -493,8 | 0,9 |
| 10. «Защита населения и территории Верхнетоемского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 2 965,4 | 2 965,4 | 2 868,6 | 96,7 | -96,8 | 0,4 |
| 11. «Улучшение условий и охраны труда на территории Верхнетоемского муниципального округа» | 394,4 | 394,4 | 394,4 | 100,0 | 0,0 | менее 0,1 |
| 12. «Развитие имущественно-земельных отношений в Верхнетоемском муниципальном округе» | 4 639,4 | 4 639,4 | 4 520,3 | 97,4 | -119,1 | 0,4 |
| 13. «Развитие образования в Верхнетоемском муниципальном округе» | 586 131,7 | 592 070,5 | 591 668,2 | 99,9 | -402,3 | 58,9 |
| 14. «Развитие физической культуры и спорта в Верхнетоемском муниципальном округе» | 4 181,0 | 4 181,0 | 4 181,0 | 100,0 | 0,0 | 0,4 |
| 15. «Культура Верхнетоемского муниципального округа» | 98 157,1 | 120 124,9 | 99 752,4 | 83,0 | -20 372,5 | 9,9 |
| 16. «Эффективное муниципальное управление в Верхнетоемском муниципальном округе» | 68 644,8 | 68 644,8 | 65 032,8 | 94,7 | -3 612,0 | 6,5 |
| 17. «Комплексное развитие сельских территорий Верхнетоемского муниципального округа» | 1 251,8 | 1 251,8 | 1 251,8 | 100,0 | 0,0 | 0,1 |
| 18. «Молодежь Верхнетоемского муниципального округа» | 235,0 | 235,0 | 219,8 | 93,5 | -15,2 | менее 0,1 |
| **ВСЕГО** | **1 029 548,0** | **1 062 513,2** | **1 004 880,4** | **94,6** | **-57 632,8** | **100,0** |

Исполнение по муниципальным программам Верхнетоемского муниципального округа в 2022 году составило в сумме 1 004 880,4 тыс. рублей. Плановые показатели выполнены на 94,6% (сводная бюджетная роспись). Невыполнение составило 57 632,8 тыс. рублей.

По пяти муниципальным программам исполнение составило 100 %. Ещё по пяти муниципальным программам исполнение составило выше среднего процента исполнения расходов (96,0%): от 96,7% до 99,9%. .

По остальным 8 муниципальным программам исполнение составило ниже среднего процента исполнения расходов (96,0%): от 80,5% до 94,6%. Наименьший процент исполнения наблюдается по муниципальной программе «Развитие энергетики и жилищно-коммунального хозяйства в Верхнетоемском муниципальном округе» - 80,5%.

Наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета округа занимают расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в Верхнетоемском муниципальном округе» - 58,9%. По остальным муниципальным программам доли расходов в отчетном периоде составили от 0,1% до 11,6% от общего объема программных расходов за 2022 год.

**Муниципальная адресная инвестиционная программа**

**Верхнетоемского муниципального округа**

Решением о бюджете на 2022 год утвержден общий объём бюджетных ассигнований по муниципальной адресной инвестиционной программе Верхнетоемского муниципального округа на 2022 год в сумме 8 026,3 тыс. рублей. В течение 2022 года, в решение о бюджете на 2022 год были внесены изменения, после которых объем бюджетных ассигнований по программе составил 75 328,7 тыс. рублей. Согласно отчету о реализации муниципальной адресной инвестиционной программы Верхнетоемского муниципального округа за 2022 год, исполнение составило 70 574,4 тыс. рублей или 93,7%, в т. ч.: на реконструкцию системы водоснабжения пос. Двинской (1 этап) в сумме 67 329,7 тыс. рублей; на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию КОС, канализационных сетей в сумме 2 264,7 тыс. рублей; на разработку проектно-сметной документации пос. Авнюгский по объекту « Строительство водозаборных сооружений с обустройством станции водоочистки пос. Авнюгский Верхнетоемского муниципального округа» в сумме 980,0 тыс. рублей.

**Резервный фонд администрации**

**Верхнетоемского муниципального округа**

Решением о бюджете на 2022 год, утвержден размер резервного фонда администрации округа для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на 2022 год в сумме 500,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда установлен с учетом ограничения, установленного п. 3 ст. 81 БК РФ. В течение 2022 года, в решение о бюджете на 2022 год были внесены изменения, после которых объем резервного фонда составил 19,5 тыс. рублей. Расходы за счет средств резервного фонда в 2022 году составили в сумме 480,5 тыс. рублей, в т.ч.: на финансирование мероприятий, связанных с частичной мобилизацией по Указу Президента Российской Федерации от 21 сентября 2022 года № 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации» в сумме 150,0 тыс. рублей; на приобретение штор для актового зала в сумме 171,7 тыс. рублей; на приобретение проектора «Optima» и комплектующих к проектору в сумме 158,8 тыс. рублей.

**Муниципальный долг**

Статьей 8 решения о бюджете на 2022 год утвержден предельный объем муниципального долга Верхнетоемского муниципального округа на 2022 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету, муниципальный долг на начало и на конец 2022 года отсутствует.

Муниципальные гарантии в 2022 году не предоставлялись. Бюджетные кредиты из бюджета округа в 2022 году не предоставлялись и не погашались.

**Анализ текстовых и цифровых статей, содержащихся в проекте**

**решения об исполнении бюджета**

**Верхнетоемского муниципального округа**

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ текстовых и цифровых статей, содержащихся в проекте решения, а также проведена оценка правильности применения: бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 6 июня 2019 года № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»; бюджетной классификации, утвержденной Приказом Минфина России от 08 июня 2021 года № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)», Указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджета Верхнетоемского муниципального округа, утвержденных распоряжением финансового управления от 12 ноября 2021 года № 100 рф.

По результатам анализа текстовых и цифровых статей, содержащихся в проекте решения, нарушений не установлено.

**Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Верхнетоемского муниципального округа**

Порядок составления и представления бюджетной отчетности определен приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Для проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета округа, главных администраторов доходов бюджета округа, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета округа (далее – главные администраторы), в контрольно-счетную комиссию, администрацией округа представлены формы бюджетной отчетности, согласно Инструкции № 191н в полном объёме.

Представленная бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым Инструкцией №191н.

В 2022 году бюджет округа исполняли шесть главных администраторов средств бюджета округа: администрация округа, Собрание депутатов округа, Управление образования округа, финансовое управление округа, Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики администрации Верхнетоемского муниципального округа (далее – Управление культуры округа) и контрольно-счетная комиссия.

В ходе выборочной сверки контрольных соотношений показателей форм отчетности расхождения не выявлены.

В соответствии со статьей 219 БК РФ, бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов, главными администраторами не принято.

В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н финансовым управлением округа в графе 9 Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) по разделу 1 «Доходы бюджета» по всем строкам с отклонениями не указаны причины отклонения от планового процента исполнения бюджета.

В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н Собранием депутатов округа в графе 9 Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) по разделу 2 «Расходы бюджета» по всем строкам с отклонениями не указаны причины отклонения от планового процента исполнения бюджета.

В нарушение пункта 167 Инструкции № 191н, администрацией округа в разделе 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не отражена информация о просроченной дебиторской задолженности.

Выявленные нарушения не повлияли на основные показатели годового отчета об исполнении бюджета округа за 2022 год и их достоверность.

Дебиторская и кредиторская задолженности характеризуются следующими данными:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид задолженности | Сумма, тыс. руб. (по данным ф. 0503169) |
| на 01.01.2022 г. | на 31.12.2022 г. |
| всего  | в т. ч. просроченная | всего | в т. ч. просроченная |
| Кредиторская  | 113,9 | 0,0 | 20 727,9 | 0,0 |
| Дебиторская  | 1 691,3 | 0,0 | 87 301,7 | 11 442,7 |

Дебиторская задолженность на начало 2022 года составила 1 691,3 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 0,0 тыс. рублей, на конец года – 87 301,7 тыс. рублей, в том числе просроченная – 11 442,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на начало 2022 года составила 113,9 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 0,0 тыс. рублей, на конец года – 20 727,9 тыс. рублей, в том числе просроченная – 0,0 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, согласно информации об остатках средств бюджета округа, остатки на счете по учету средств бюджета округа составили в сумме 53 007,0 тыс. рублей, в том числе: собственные средства бюджета округа – 32 702,7 тыс. рублей; средства финансовой помощи, перечисленной из областного бюджета – 20 304,3 тыс. рублей.

**Предложения и рекомендации**

По результатам внешней проверки контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. Администрации Верхнетоемского муниципального округа учесть все замечания, отмеченные в настоящем заключении, и принять необходимые меры по их устранению. При несогласии с результатами внешней проверки, указанными в заключении, направить в контрольно-счетную комиссию разногласия.

2. Собранию депутатов Верхнетоемского муниципального округа принять проект решения «Об исполнении бюджета Верхнетоемского муниципального округа за 2022 год», за основу.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетной комиссии Верхнетоемского муниципального округа | О.А. Тузлукова |