##### **АДМИНИСТРАЦИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

##### **ЧЕЛНО-ВЕРШИНСКИЙ**

##### **САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

Почтовая ул., 8, с.Челно-Вершины, 446840

тел/факс (84651) 2-17-58

E-mail: [admver@mail.ru](mailto:admver@mail.ru)

ОКПО 04031210, ОГРН 1026303768150,

ИНН/КПП 6385001556/638501001

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_Почтовая ул., 8, с.Челно-Вершины, 446840

тел/факс (84651) 2-17-58

E-mail: [admver@mail.ru](mailto:admver@mail.ru)

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_E-mail: [admver@mail.ru](mailto:admver@mail.ru)

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_

в ответ на запрос от 26.01.2011 г.



446840, Самарская область, Челно-Вершинский район, с. Челно-Вершины, ул. Почтовая, д. 8, тел.: 2-12-53, e-mail: kontrol.ver@mail.ru

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на проект решения Собрания представителей «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год».**

**с. Челно-Вершины 27.02.2023 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год (далее - Заключение) подготовлено контрольно-счётной палатой муниципального района Челно-Вершинский (далее – контрольно-счётная палата, КСП) в соответствии с п. 4 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), с Уставом муниципального района Челно-Вершинский, с статьей 25 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Челно-Вершинский, и с п. 1.3 плана работы на 2023 год.

Настоящее заключение подготовлено на основании данных годового отчёта об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год, результатов внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов и распорядителей средств местного бюджета.

Целью внешней проверки бюджетной отчётности являлось установление полноты показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год, их соответствие требованиям нормативным правовых актов, оценка достоверности показателей годового отчета с последующим проведением анализа и оценки содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации об исполнении решения Собрания представителей «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Объектом проверки является**:** Управление финансами администрации муниципального района Челно-Вершинский - орган, организующий исполнение бюджета, ответственный за формирование отчета об исполнении бюджета.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год (далее – годовой отчет) и проект решения Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год» (далее - проект Решения) направлен Администрацией муниципального района в контрольно- счётную палату в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ - до 1 апреля 2023 года (письмо администрации от 11.02.2023г № 12), в составе форм отчетов, предусмотренных Инструкцией № 191н, с сопроводительным письмом.

Проект решения об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский в полной мере соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

В качестве приложений к проекту решения представлены:

-Показатели поступления доходов в бюджет муниципального района Челно-Вершинский по кодам классификации доходов бюджетов за 2022 год (Приложение 1);

Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год (Приложение 2);

* Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 (приложение 3);
* Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района Челно-Вершинский по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2022 год (Приложение №4);
* Использование в 2022 году бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области (приложение №5);
* Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год.

**Общая характеристика исполнения решения о бюджете**

**района за 2022 год.**

Бюджет муниципального района Челно-Вершинский утвержден решением Собрания представителей от 28.12.2021 № 79 «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете). В соответствии со ст. 187 Бюджетного кодекса РФ бюджет утвержден до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в Решении о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Первоначально статьей 1 Решения о бюджете бюджет был утвержден с основными параметрами: доходы 293104,0 тыс. рублей, расходы 298304,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета запланирован 5200,0 тыс. руб.

В течение года в Решение о бюджете изменения вносились 8 раз (последние - 28.12.2022 № 155). С учетом внесенных изменений параметры бюджета составили: доходы – 400 550,0 тыс. рублей; расходы – 405 596,0 тыс. рублей; дефицит- 5 046,0 тыс. руб.

При внесении изменений в бюджет в решениях Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский вносились изменения в статью 1 по доходам, расходам, также в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждался дефицит (профицит) бюджета.

Характеристика бюджета муниципального района Челно-Вершинский на 2022 год с учетом внесенных изменений (тыс. руб.):

таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено  вание показате  лей | Утвержденный  бюджет от 28.12.2021№ 79  (первоначальный) | Утвержденный  бюджет от 28.12.2022 № 155  (окончательный) | Увеличение (+),  Уменьшение  (-) | Изменения к первоначальному  (%) | Исполнено за  2022 год | Увеличение (+),  Уменьшение  (-) к окон-  чательному  плану | % исполнения |
| Доходы | 293 104,0 | 400 550,0 | 107 446,0 | 36,66 | 402 627,0 | 2 077,0 | 100,52 |
| Расходы | 298 304,0 | 405 596,0 | 107 292,0 | 35,97 | 403 341,0 | -2 255,0 | 99,44 |
| Дефицит (-)  Профицит (+) | -5200,0 | -5046,0 | (-) 154,0 |  | -714,0 |  |  |

Внесение изменений в бюджет и окончательная корректировка плановых показателей доходов и расходов были утверждены решением Собрания представителей от 28.12.2022 г. № 155, в результате корректировок параметры бюджета района изменены в сторону увеличения по доходам на 107 446,0 тыс. руб. и по расходам на 107 292,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение составило по доходам в сумме 402 627,0 тыс. руб., (меньше на 2077,0 тыс. руб. от плановых показателей), по расходам в сумме 403 341,0 тыс. руб., (меньше на 2255,0 тыс. руб. от плановых показателей). Дефицит составил 714,0 тыс. руб. Зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат за проверяемый период производилось на едином бюджетном счете № 03231643366460004200, то есть принцип единства кассы соблюден.

Бюджетные ассигнования в годовом отчете проставлены в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 2022 год в объеме расходов 403 341,0 тыс. рублей.

**Характеристика основных показателей исполнения бюджета.**

**Анализ исполнения доходной части бюджета:**

**Поступление налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.**

Основные показатели исполнения бюджета по доходам представлены в таблице (тыс. руб.)

таблица 2(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Исполнено  2021 год, тыс. руб. | 2022 год | | Удельный вес в общем объеме доходов | % выполнения | |
| Уточненный план, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | К плану | к уровню 2021 г. |
| Налоговые доходы | 43 477,8 | 44 850,0 | 47 863,0 | 11,89 | 106,72 | 110,08 |
| Неналоговые доходы | 12 138,8 | 13 460,0 | 13 804,0 | 3,43 | 102,57 | 113,72 |
| ***Итого налоговых и неналоговых доходов*** | **55 616,6** | **58 310,0** | **61 667,0** | 15,32 | 105,76 | 110,88 |
| Безвозмездные поступления | 253 999,6 | 342 240,0 | 340 960,0 | 84,68 | 99,63 | 134,24 |
| **Всего доходов** | **309 616,2** | **400 550,0** | **402 627,0** | 100,00 | 100,52 | 130,04 |

Доходная часть бюджета муниципального района исполнена на 100,52% к уточненному плану или фактические поступления больше на 2 077,0 тыс. руб. от плановых показателей.

Объем собственных доходов, составил в сумме 61 667,0 тыс. рублей, или 15,32% от общей суммы доходов, в том числе налоговые доходы составили 11,89%, неналоговые – 3,43%, в общем объеме поступлений. Безвозмездные поступления выполнены на 84,68% и составили 340 960,0 тыс. руб. или меньше плановых показателей на 1 280,0 тыс. руб.

По сравнению с 2021 годом налоговые доходы составили 110,09% (увеличение составило 3 012,0 тыс. руб.), неналоговые доходы составили 113,72% увеличение составило 1665,2 тыс. руб.), безвозмездные поступления составили 134,24% (увеличение составило 86959,4 тыс. руб.).

**Исполнение и структура доходной части бюджета района за 2022 год по основным источникам поступлений представлены в таблице:**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя4 | Исполнено в 2021 году, тыс. руб. | Плановые назначения 2022 года, тыс. руб. | Исполнено | | | |
| в 2022 году | | | процент исполне  ния к уровню 2021года, % |
| всего, тыс.  руб. | удельный вес в общем объеме доходов, % | процент исполнения, % |
| **Налоговые доходы всего** | **43 477,8** | **44 850,0** | **47 863,0** | **11,89** | **106,72** | **110,08** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 33 352,7 | 36 000,0 | 38 549,0 | 9,57 | 107,08 | 115,58 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 856,3 | -15,0 | -15,0 | 0,00 |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1136,7 | 510,0 | 510,0 | 0,13 | 100,00 | 44,87 |
| Налог, взимаемый в связи применением упрощенной системы налогообложения | 5 148,7 | 6 024,0 | 6 243,0 | 1,55 | 103,64 | 121,25 |
| Налог, взимаемый в связи патентной системы налогообложения | 967,5 | 784,0 | 964,0 | 0,24 | 122,83 | 99,53 |
| Государственная пошлина | 2 015,9 | 1 547,0 | 1 612,0 | 0,40 | 104,20 | 79,96 |
| **Неналоговые доходы всего, из них:** | **12 138,8** | **13 460,0** | **13 804,0** | **3,43** | **102,57** | **113,72** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10744,0 | 11 273,0 | 11 593,0 | 2,88 | 102,84 | 107,90 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 39,0 | 684,0 | 684,0 | 0,17 | 100,00 | 1751,28 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 744,6 | 369,0 | 372,0 | 0,09 | 100,81 | 49,96 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 611,2 | 635,0 | 655,0 | 0,16 | 103,31 | 107,17 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 499,0 | 500,0 | 0,12 | 100,40 | 0 |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **253 999,6** | **342 240,0** | **340 960,0** | **84,68** | **99,63** | **134,24** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 124 866,0 | 131 139,0 | 131 139,0 | 32,57 | 100,00 | 105,02 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 42 024,5 | 154 347,0 | 154 230,0 | 38,31 | 99,92 | 367,00 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 35 241,7 | 35 001,0 | 33 838,0 | 8,40 | 96,67 | 96,02 |
| Иные межбюджетные трансферты | 32 524,3 | 17 555,0 | 17 555,0 | 4,36 | 100,00 | 53,98 |
| Прочие безвозмездные поступления | 19 825,6 | 4 198,0 | 4 198,0 | 1,04 | 100,00 | 21,17 |
| Доходы бюджетов БС РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 28,8 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -511,3 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **309 616,2** | **400 550,0** | **402 627,0** | **100,00** | **100,52** | **130,04** |

**План поступлений по налоговым доходам** выполнен на 106,72 % к уточненному плану, фактическое поступление в бюджет района составило 47 863,0 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 38 549,0 тыс. руб. (исполнение –107,08%), по сравнению с 2021 годом увеличился на 15,58 %;

Единый налог на вмененный доход уменьшился на 14,0 тыс. руб.;

Единый сельскохозяйственный налог поступил в объеме 510,0 тыс. руб. или 100%, с уменьшение к уровню 2021 года на 44,87%;

Налог, взимаемый в связи применением Упрощенной системы налогообложения, поступил в объеме 6 243,0 тыс. руб. или 103,64 %, с увеличением к уровню 2021 года на 21,25%;

Налог, взимаемый в связи патентной системы налогообложения, поступил в объеме 964,0 тыс. руб. или 122,83%, с уменьшением к уровню 2021 года исполнение 99.53%;

Госпошлина поступила в объеме 1 612,0 тыс. руб. или 104,20%, по сравнению с 2021 годом исполнено 79,96%.

Основными источниками доходов бюджета муниципального района являются налог на доходы физических лиц (удельный вес в структуре налоговых доходов составил 80,54%), налоги на совокупный доход (удельный вес в структуре налоговых доходов составил 16,09%).

**План поступлений по неналоговым доходам** выполнен на 102,57%, фактическое поступление в бюджет района составило 13 804,0 тыс. руб. Объемы поступлений неналоговых доходов в отчетном году по сравнению с 2021 годом увеличились на 1 665,2 тыс. руб. или на 13,72 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 11 593,0 тыс. руб. (исполнение – 102,84%), по сравнению с 2021 годом увеличение на 849,0 тыс. руб.;

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 684,0 тыс. руб. (исполнение – 100,0%), по сравнению с 2021 годом увеличение на 645,0 тыс. руб. или на 1753,85 %;

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 372,0 тыс. руб. (исполнение – 100,81%), по сравнению с 2021 годом уменьшились на 372,6 тыс. руб.;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 655,0 тыс. руб. (исполнение – 103,31%), по сравнению с 2021 годом увеличение на 43,8 тыс. руб. или на 7,17 %;

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 500,0 тыс. руб. (исполнение – 100,20%).

В структуре доходов бюджета района превалируют доходы в виде **безвозмездных поступлений** из других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили 84,68% в общем объёме поступлений*.*

Объем безвозмездных поступлений в 2022 году увеличился по сравнению с 2021 годом на 134,24 % и составил 340 960,0 тыс. руб.

Дотации, полученные из областного бюджета, составляет 131 139,0 тыс. руб. исполнение составляет 100,00%, по сравнению с 2021 годом увеличение на 6273 тыс. руб. (исполнение – 103,31%), по сравнению с 2021 годом увеличение на 43,8 тыс. руб. или на 5,02 %;

Субсидии в бюджет района поступили в сумме 154 230,0 тыс. руб. исполнение составляет 99,92%, по сравнению с 2021 годом увеличение на 112 205,5 тыс. руб. или на 367,0 %;

Субвенции поступили в сумме 33 838,0 тыс. руб. исполнение составляет 96,67%, по сравнению с 2021 годом уменьшение на 1403,7 тыс. руб.;

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 17 555,0 тыс. руб. исполнение составляет 100,00 %, по сравнению с 2021 годом уменьшение на 14 969.3 тыс. руб.;

Прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 4 198,0 тыс. руб. исполнение составляет 100,00%, по сравнению с 2021 годом уменьшились 15 628,6 тыс. руб.;

Доходы бюджетов БС РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 0,0 тыс. руб.;

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил -0,2 тыс. руб.

**Анализ исполнения расходов бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета муниципального района Челно-Вершинский первоначальной редакцией Решения о бюджете на 2022 год утвержден в сумме 298 304,0 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение 2022 года изменений планируемый объем расходов составил 405 596,0 тыс. рублей, что на 107 292,0 тыс. рублей, или на 35,97 % выше первоначально утвержденных расходов бюджета на 2022 год. Исходя из представленных данных, направления расходов в утвержденном бюджете запланированы в полном соответствии с вопросами местного значения бюджета района, согласно ст. 14 Закона №131-Ф3.

**Структура расходной части бюджета представлена в таблице (тыс. руб.):**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Утвержденный бюджет от 28.12.2021№79 (первоначальный) | % в общем объеме расходов | Уточненный бюджет | % в  общем объеме расходов | Отклонения (+, -)  тыс. рублей | % |
| **Расходы бюджета, всего**  в том числе: | **298 304,0** | **100** | **405 596** | **100** | **107 292** | **135,97** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 60 815,0 | 20,39 | 75 323 | 18,57 | 14 508 | 123,86 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 649,0 | 0,89 | 2 369 | 0,58 | -280 | 89,43 |
| 0400 Национальная экономика | 7 227,0 | 2,42 | 9 539 | 2,35 | 2 312 | 131,99 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 7 348,0 | 2,46 | 18 067 | 4,45 | 10 719 | 245,88 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 548,0 | 0,18 | 778 | 0,19 | 230 | 141,97 |
| 0700 Образование | 104 037,0 | 34,88 | 167 658 | 41,34 | 63 621 | 161,15 |
| 0800 Культура, кинематография | 69 812,0 | 23,40 | 75 205 | 18,54 | 5 393 | 107,73 |
| 1000 Социальная политика | 21 599,0 | 7,24 | 28 707 | 7,08 | 7 108 | 132,90 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 4 362,0 | 1,46 | 4 794 | 1,18 | 432 | 109,88 |
| 1200 Средства массовой информации | 500,0 | 0,17 | 600 | 0,15 | 100 | 120,00 |
| 1300 Обслуживание государственного и (муниципального долга) | 25 | 0,01 | 5 | 0,00 | -20 | 20,00 |
| 1400 межбюджетные трансферты | 19 382 | 6,50 | 22 551 | 5,56 | 3 169 | 116,35 |

В разрезе функциональной структуры первоначальной редакцией Решения о бюджете наибольшую долю составляли расходы по подразделам бюджета «Общегосударственные вопросы» 20,39 %, или 60 813,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 2,46 % или 7 348,0 тыс. руб., «Образование» - 34,88%, или 104 037,0 тыс. рублей, «Культура, кинематография» 23,40 % или 69 812,0 тыс. руб. и «Социальная политика» -7,24 %, или 21 600,0 тыс. рублей и, с учетом внесенных в 2022 году в Решение о бюджете изменений, в разрезе функциональной структуры наибольшие доли расходов местного бюджета практически составили расходы по этим же подразделам бюджета.

Исполнение расходной части бюджета района за 2022 год характеризуется следующими показателями:

Таблица

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнение 2021 г., тыс. рублей | Уточненный план 2022 года тыс. руб. | Исполнение 2022 тыс. руб. | Удельный вес, % | Процент исполнения | Рост (снижение) к 2021 году  тыс. руб. | % к 2021 года |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 68 076,0 | 75 323 | 75 285 | 18,67 | 99,95 | 7 209,0 | 110,59 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 408,0 | 2 369 | 2 369 | 0,59 | 100,00 | -39,0 | 98,38 |
| 0400 Национальная экономика | 12 440,0 | 9 539 | 9 319 | 2,31 | 97,69 | -3 121,0 | 74,91 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 32 755,0 | 18 067 | 18 067 | 4,48 | 100,00 | -14 688,0 | 55,16 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 481,0 | 778 | 775 | 0,19 | 99,61 | 294,0 | 161,12 |
| 0700 Образование | 71 835,0 | 167 658 | 167 658 | 41,57 | 100,00 | 95 823,0 | 233,39 |
| 0800 Культура, кинематография | 40 287,0 | 75 205 | 74 455 | 18,46 | 99,00 | 34 168,0 | 184,81 |
| 1000 Социальная политика | 29 115,0 | 28 707 | 27 463 | 6,81 | 95,67 | -1 652,0 | 94,33 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 4 163,0 | 4 794 | 4 794 | 1,19 | 100,00 | 631,0 | 115,16 |
| 1200 Средства массовой информации | 681,0 | 600 | 600 | 0,15 | 100,00 | -81,0 | 88,11 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 21,0 | 5 | 5 | 0,00 | 100,00 | -16,0 | 23,81 |
| 1400 межбюджетные трансферты | 23 605,0 | 22 551 | 22 551 | 5,59 | 100,00 | -1 054,0 | 95,53 |
| **Всего расходов** | **285 867,0** | **405 596,0** | **403 341,0** | **100,00** | **99,44** | **117 474,0** | **141,09** |

**Расходная часть** бюджета района за 2022 год исполнена на 99,44 % к уточненному плану.

Основная доля расходов бюджета района приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» (18,67%), «Жилищно-коммунальное хозяйство»- (4,48%), «Образование» (41,57%), «Культура, кинематография» (18,46%), «Социальная политика» (6,81%).

Плановые назначения в 2022 году в полном объеме выполнены по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Средства массовой информации», «Физическая культура и спорт», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты».

Расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 75 285,0 тыс. руб. или 99,95% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 7 209,0 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 2 369,0 тыс. руб. или 100,0% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 39,0 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» исполнены в сумме 9 319,0 тыс. рублей, или 97,69% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 3 121,0 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме

18 067,0 тыс. руб. или 100,00% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 14 688,0 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 775,0 тыс. руб. или 99,61 % к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 294,0 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Образование» исполнены в сумме 167 658,0 тыс. руб. или 100,00% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 95 823,0 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 74 455,0

тыс. руб. или 99,00 % к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 34 168,0 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 27 463,0 тыс. руб. или 95,67% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 1 652,0 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 4 794,0 тыс. руб. или 100,00 % к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 631,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность бюджета района по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует.

В целом, расходная часть бюджета района исполнена на 99,44 %. По 5 разделам из 12 финансирование было произведено не в полном объеме.

Процент исполнения колеблется от 95,67 % до 100,00% от годовых назначений.

**Оценка исполнения бюджета района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.**

В 2022 году решением Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский от 28.12.2021 года № 79 «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждено 4 главных распорядителя средств бюджета муниципального района Челно-Вершинский.

3 главных распорядителя бюджетных средств, предусмотренные бюджетные ассигнования не освоили в полном объеме.

**Наиболее крупные суммы средств не освоили:**

**-Администрация муниципального района Челно-Вершинский Самарской области - 813,0 тыс. руб.**, в т.ч.:

признаны несостоявшиеся торги по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в связи с тем, что не было подано ни одной заявки – не освоены 220 тыс. рублей;

в связи с уменьшением численности детей в приемных семьях - не освоены 552 тыс. рублей.

**- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области – 578,0 тыс. руб**. сложилась экономия в результате проведения конкурсных процедур по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам.

**- Управление финансами администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области – 864,0 тыс. руб**., в т.ч.:

- 750 тыс. рублей не освоены бюджетные ассигнования в связи с перечислением спонсорских средств в конце года на реализацию проектов.

- в связи с изменениями социальной нормы жилья по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения сложилась экономия в сумме 114 тыс. рублей – на эту сумму субсидия с Министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области не поступила.

Бюджет района за 2022 год исполнен с дефицитом в размере 714,0 тыс. рублей.

Поступление источников финансирования дефицита бюджета приведено в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

| **Показатели** | **План на 2022 год** | **Исполнено за 2022 год** |
| --- | --- | --- |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -1 000 | -1 000 |
| Изменение остатков средств | 6 046,0 | 1 714,0 |
| увеличение остатков средств бюджета (-) | -400 550,0 | -403 736,0 |
| уменьшение остатков средств бюджета (+) | 406 596,0 | 405 450,0 |
| **ИТОГО источников финансирования дефицита** | **5 046,0** | **714,0** |

Состав источников финансирования дефицита бюджета района соответствует статье 96 БК РФ.

**Проверка вопросов состояния муниципального долга, расходов по обслуживанию долговых обязательств.**

Согласно данным бюджетного учета, осуществляемого Управлением финансами администрации муниципального района Челно-Вершинский, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 составил – 1 000,0 тыс. руб., погашен в 2022 году в объеме 1 000,0 тыс. руб.

Согласно данным долговой книги остаток муниципального долга на 01.01.2023 года составил- 0,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 0,0 тыс. руб.

**Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда**

Решением Собрания представителей от 28.12.2022 года №77 о внесении изменений в бюджет на 2022 год сумма резервного фонда уточнена и составила в размере 497,0,0 тыс. руб. Исполнение по расходованию резервного фонда составило 497,0 тыс. руб.

**Анализ реализации муниципальных программ**

В 2022 году финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов.

По итогам отчётного периода контрольно-счетной палатой проведён анализ исполнения расходов бюджета района по муниципальным программам (далее по тексту - муниципальные программы, МП).

Согласно решению о бюджете района (с изменениями), в 2022 году предусмотрено финансирование 36 муниципальных программ. Общая сумма расходов по муниципальным программам утверждена в размере 404 470,0 тыс. руб. или на 99,72 % от всех плановых расходов за 2022 год (405 596,0 тыс. руб.)

Исполнение муниципальных программ осуществлено в сумме 402 247,0 тыс. руб. или 99,45 % к уточненному плану. Муниципальные программы исполнены (от 91.83 % до 100%). (приложение №1)

Не полностью выполнены 7 из 36 муниципальных программ, из них:

- Муниципальная программа "Обеспечение исполнения органами местного самоуправления государственных полномочий в сфере опеки и попечительства, профилактики социального сиротства, организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав на территории муниципального района Челно-Вершинский на 2020-2022 годы" план 10 063,0 тыс. руб., исполнено 9 511,0 тыс. руб. 94,51% (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей" на 2020-2022 годы» план

1 395,0 тыс. руб., исполнено 1 281,0 тыс. руб. 91,83%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" до 2023 года» план 11605,0 тыс. руб., исполнено 11 027,0 тыс. руб. (95,02%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Обеспечение эффективного осуществления полномочий администрацией муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на 2020-2024 годы" план 29 562,0 тыс. руб., исполнено 29 341,0 тыс. руб. (99,25%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Обеспечение исполнения полномочий по осуществлению регионального государственного экологического надзора на 2021-2023 годы" план 521,0 тыс. руб., исполнено 519,0 тыс. руб. (99,62 %) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Снижение смертности населения муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на 2021-2023 годы"" план 186,0 тыс. руб., исполнено 182,0 тыс. руб. (97,85 %) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Об обеспечении исполнения деятельности Муниципального автономного учреждения муниципального района Челно-Вершинский Самарской области "Центр культурного развития на 2020-2024 годы" план 36 791,0 тыс. руб., исполнено 36 040,0 тыс. руб. (97,96%) (расходы по факту).

**Проверка соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.**

Постановлением Правительства Самарской области от 03.11.2021 г. № 966, для формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района Челно-Вершинский на 2022 год установлен норматив – 43,32%. Доходом для расчета нормативного значения расходов является: сумма собственных доходов и сумма дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Российской Федерации. За 2022 год собственные доходы муниципального района составили- 61 667,0 тыс. руб., дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации- 45 898,0 тыс. руб. Доходы для расчета нормативных расходов на содержание органов местного самоуправления исчислены в сумме 107565,0 тыс. руб. Нормативное значение расходов составило 46 597,0 тыс. руб. (107 565,0 тыс. руб.\* 43,32 %). Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 38 066,0 тыс. руб. Превышения фактических расходов над нормативными значениями не установлено. Требования постановления Правительства Самарской области не нарушены.

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, внешняя проверка годового отчета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета.

В целях проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год главные распорядители и получатели бюджетных средств представили годовую бюджетную отчетность по формам, предусмотренными Инструкциями, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н.

Внешняя проверка проведена по всем 4 главным распорядителям бюджетных средств. По результатам проверок составлены акта, в которых контрольно-счетной палатой было рекомендовано привести бюджетную отчетность на основании замечаний в соответствии с положениями вышеназванных инструкций.

Управлением финансами сводная бюджетная отчетность муниципального района составлена на основании бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

По представленной информации в Управлении финансами применяется компьютерная обработка учетной информации с применением следующих программных продуктов:

- «АС-Бюджет»– для осуществления учета операций по доходам и расходам бюджета района, муниципального долга, для оформления бюджетной отчетности района;

- «WEB-Консолидация» осуществляет предоставление месячной консолидированной и оперативной отчетности в министерство управления финансов и ГРБС.

Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский установлен приказом Министерства управления финансами Самарской области 23.12.2022 г. № МФ-09/928. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год в министерство управления финансами Самарской области представлена без нарушения установленного срока 09.02.2023 года.

## Годовую бюджетную отчетность в УФ представили 18 учреждений (без поселений, в том числе 4 главных распорядителя бюджетных средств), 11 поселений.

Показатели сводной бюджетной отчетности соответствуют показателям отчета и данным проекта решения «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год»

Представленный проект решения Собрания представителей «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год» перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Вывод:**

1.Допущенные отдельные ошибки при составлении отдельных форм отчета и сведений в пояснительной записке главными распорядителями и получателями бюджетных средств не повлияли на достоверность показателей отчетности.

**Общий вывод:**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год предоставлен в контрольно-счетную палату муниципального района Челно-Вершинский в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном учете и бюджетном процессе в муниципальном районе Челно-Вершинский.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год исполнен по доходам в размере 402 627,0 тыс. руб., по расходам 403 341,0 тыс. руб., дефицит бюджета составил 714,0 тыс. руб.

Фактов недостоверности данных бюджетной отчетности и годового отчета не установлено.

Недостатки по составлению и представлению бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств не повлияли на характеристики и показатели исполнения бюджета района за 2022 год.

При исполнении бюджета района за отчетный финансовый год соблюдены требования действующего бюджетного законодательства.

По данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации произведены в пределах объемов бюджетных обязательств.

В 2022 году финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов.

Показатели проекта решения Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год» соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета за 2022 год и требованиям Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Челно-Вершинский.

Контрольно-счетная палата муниципального района Челно-Вершинский рекомендует рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год, было рекомендовано привести бюджетную отчетность на основании замечаний в соответствии с положениями вышеназванных инструкций.

Управлением финансами сводная бюджетная отчетность муниципального района составлена на основании бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

По представленной информации в Управлении финансами применяется компьютерная обработка учетной информации с применением следующих программных продуктов:

- «АС-Бюджет»– для осуществления учета операций по доходам и расходам бюджета района, муниципального долга, для оформления бюджетной отчетности района;

- «WEB-Консолидация» осуществляет предоставление месячной консолидированной и оперативной отчетности в министерство управления финансов и ГРБС.

Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский установлен приказом Министерства управления финансами

Самарской области от 23.12.2022 г. № МФ-09/928. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год в министерство управления финансами Самарской области представлена без нарушения установленного срока 09.02.2023 года.

Годовую бюджетную отчетность в УФ представили 18 учреждений (без поселений, в том числе 4 главных распорядителя бюджетных средств), 11 поселений. Показатели сводной бюджетной отчетности соответствуют показателям отчета и данным проекта решения «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год».

Представленный проект решения Собрания представителей «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2022 год» перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального района Челно-Вершинский

палаты Е.Г.Сарейкина