

**СОВЕТ ПРИВОЛЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**155550 г. Приволжск, ул. Революционная дом 63,.**

**Председатель КСП Тел. 8-493-39-4-11-13. sovetpriv@mail.ru**

**Исх. № 6– КС от 17.04.2023 г**

**Главе Приволжского**

**муниципального района**

**И. В. Мельниковой**

**Уважаемая Ирина Викторовна!**

Направляем Вам заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2022 отчетный финансовый год.

# 1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2022 год подготовлено Контрольно-счетным палатой Приволжского муниципального района в соответствии с требованиями ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно­-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

Решением Совета Приволжского муниципального района от 27.05.2015 г № 53 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Приволжского муниципального района»,

Решение Совета Приволжского муниципального района от 26.02.2015 г № 21 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Приволжского муниципального района»

Решением Совета Приволжского муниципального района от 22.11.2011г.№ 122 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Приволжском муниципальном районе», п. 1.4. Плана работы Контрольно-счетного органа Приволжского муниципального района на 2023 год, утвержденного Распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Приволжского муниципального района № 12-р от 29.12.2022 г.

# 2. Соблюдение бюджетного законодательства

# при организации бюджетного процесса

Статьями 264.2 и 264.4 БК РФ определены основы составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Согласно второму абзацу части 3 и части 4 указанной статьи БК РФ администрация Приволжского муниципального района представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района проводится в срок, не превышающий один месяц. Согласно Положения о бюджетном процессе в Приволжском муниципальном районе, годовой отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района направляется в Совет Приволжского муниципального района. До его рассмотрения депутатами Совета Приволжского муниципального района Председатель Совета Приволжского муниципального района направляет исполнение бюджета в КСП Приволжского муниципального района для внешней проверки, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Приволжского муниципального района осуществляется Контрольно-счетной палатой Приволжского муниципального района в порядке, установленном Положением, с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой Приволжского муниципального района готовит заключение на отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района представляется Контрольно-счетной палатой Приволжского муниципального района в Совет Приволжского муниципального района с одновременным направлением в Администрацию Приволжского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2021 год представлен в составе:

**-** Проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2022 год»

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета государственного внебюджетного фонда. (Форма 0503320)

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (Форма 0503321);

- Консолидированный отчет о движении денежных средств(Форма 0503323);

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета (Форма 0503317);

- Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета Приволжского муниципального района за 2022 год;

- Распределение расходов бюджета Приволжского муниципального района по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджета РФ за 2022 год;

- исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2022 год;

- Исполнение доходов бюджета Приволжского муниципального района за 2022 год;

- Пояснительная записка.

- Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

В течение 2022 года в Приволжском муниципальном районе бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Приволжском муниципальном районе, Уставе Приволжского муниципального района, и других нормативных правовых актах. Решением Совета Приволжского муниципального района от 22.12.2021 г № 77 «Об утверждении бюджета Приволжского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с рабочим планом счетов согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов местного самоуправления государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными межбюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению (в ред. Приказа Минфина России от ред. от 29.08.2014 № 89н)

Администрация Приволжского муниципального района формирует месячную, квартальную, годовую бюджетную и иную отчетность на основании Приказа Минфина №191 от 28.12.2010г.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ.

# 3. Общая характеристика исполнения бюджета за 2022 год

Бюджет Приволжского муниципального района формируется на один календарный год и плановый период 2023 и 2024 годов, и утвержден:

на 2022 год

1) Общий объем доходов бюджета в сумме 394 448 464,97 руб.,

2) Общий объем расходов бюджета в сумме 394 448 464,97 руб.,

3) Дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

на 2023 год:

1) Общий объем доходов бюджета в сумме 352 549 811,16 руб.,

2) Общий объем расходов бюджета в сумме 352 549 811,16 руб.,

3) Дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

на 2024 год:

1) Общий объем доходов бюджета в сумме 333 844 043,37 руб.,

2) Общий объем расходов бюджета в сумме 333 844 043,37 руб.,

3) Дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

Бюджет на 2022-2024 годы утвержден сбалансированным, что соответствует ст.33 БК РФ.

В течение 2022 года в утвержденный бюджет изменения вносились 12 раз.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата и номер принятия НПА о бюджете Приволжского муниципального района и внесение изменений в бюджет** | **Общий объем доходов бюджета 2022 года**  **в сумме руб.** | **Общий объем расходов**  **2022 года**  **в сумме руб.** | **Дефицит бюджета**  **в сумме руб.** |
| 22.12.2021  № 77 | 394 448 464,97 | 394 448 464,97 | 0,00 |
| **27.01.2022 № 6** | 391 295 311,76 | 410 855 605,84 | 19 560 294,08 |
| **24.02.2022 № 14** | 393 227 346,31 | 416 020 378,00 | 22 793 031,69 |
| **24.03.2022 № 18** | 393 937953,31 | 416 649 753,00 | 22 711 799,69 |
| **28.04.2022 № 23** | 406 428 832,57 | 425 652 522,40 | 19 223 689,83 |
| **26.05.2022 № 31** | 406 428 832,57 | 427 655 120,04 | 21 226 287,47 |
| **23.06.2022 № 38** | 408 481 191,57 | 428 292 013,89 | 19 810 822,32 |
| **28.07.2022**  **№ 47** | 413 432 073,26 | 434 847 842,62 | 21 415 769,36 |
| **25.08.2022 № 52** | 435 342 602,02 | 456 884 374,16 | 21 541 772,14 |
| **29.09.2022 № 68** | 443 412 912,38 | 464 853 156,44 | 21 440 244,06 |
| **27.10.2022 № 75** | 442 877 441,13 | 464 271 987,13 | 21 394 546,00 |
| **24.11.2022 № 79** | 441 975 078,80 | 462 583 546,83 | 20 608 468,03 |
| **22.12.2022 № 91** | 453 281 659,53 | 461 675 086,11 | 8 393 426,58 |

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования, в связи с уточнением расходных обязательств бюджета района в ходе его исполнения.

В результате внесенных изменений и дополнений за 12 месяцев 2022 года в бюджет Приволжского муниципального района

- доходы в размере 443 764 315,90 руб. при плане 453 281 659,53 руб. или 97,90% плановых назначений;

- расходы в размере 430 347 186,49 руб. при плане 462 236 495,07 руб. или 93,10% плановых назначений;

- профицит в размере 13 417 129,41 руб. при плановом дефиците 8 954 835,54 руб.

Расхождение источника финансирования дефицита бюджета с плановым дефицитом на сумму 561 408,96 руб. образовалось в связи с уточнением сводной бюджетной росписи по расходам (Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на капитальный ремонт объектов дошкольного образования в рамках реализации социально значимого проекта «Создание безопасных условий пребывания в дошкольных образовательных организациях») на основании уведомления Департамента финансов Ивановской области от 27.12.2022 № 24301325-88900 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

# 4. Исполнение доходной части бюджета

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Предшествующий**  **2021 финансовый год, факт** | Уточненный план на 2022 год | Исполнение за  2022 год | Отклонение  факт 2021/  2022 года  +,- | Отклонение  факт 2021/  2022 года  % | Отклонение  План факт 2022 года  +,- | Исполнено факт план 2022 года  в % | **Удельный вес дохода 2022 год** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **109 363 217,27** | **121 509 551,59** | **128 101 189,57** | **+18 737 972,3** | **117,1** | **+6 591 637,98** | **105,4** | **28,9** |
| Налоговые доходы | 82 422 533,94 | 88 534 180,00 | 95 430 088,82 | +13 007 554,88 | 115,8 | +6 895 908,82 | 107,8 | 21,5 |
| Неналоговые доходы | 26 940 683,33 | 32 975 371,59 | 32 671 100,75 | +5 730 417,42 | 121,3 | -304 270,84 | 99,1 | 7,4 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов** | **302 418 009,74** | **331 772 107,94** | **315 663 126,33** | **+13 245 116,59** | **104,7** | **-15 108 981,61** | **95,1** | **71,1** |
| Дотации | 111 801 169,00 | 129 447 970,82 | 129 447 970,82 | +17 646 801,82 | 115,8 | - | 100,0 | 29,2 |
| Субсидии | 51 060 913,12 | 50 160 014,53 | 36 363 906,18 | -14 697 006,94 | 71,2 | -13 796 108,35 | 72,4 | 8,2 |
| Субвенции | 129 172 692,46 | 138 170 082,23 | 136 867 658,17 | +7 694 965,71 | 105,9 | -1 302 424,06 | 99,1 | 30,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10 065 732,67 | 15 162 245,81 | 14 590 142,83 | +4 524 410,16 | 144,9 | -572 102,98 | 96,2 | 3,3 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 364 668,49 | 1 566,05 | 1 566,05 | -363 102,44 | 0,4 | - | 100,0 | - |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -47 166,00 | -1 169 771,50 | -1 608 117,72 | +1 560 951,72 | 3309,5 | +438 346,22 | 137,5 | -0,4 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **411 781 227,01** | **453 281 659,53** | **443 764 315,90** | **+31 983 088,89** | **107,8** | **9 517 343,63** | **97,9** | **100,0** |

Доходы бюджета Приволжского муниципального района исполнены

за 2022 год в размере **443 764 315,90** рублей при плане **453 281 659,53** рублей, или 97,9 %, плановых назначений, отклонения составили **9 517 343,63** рублей.

Фактические поступления в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на **+31 983 088,89** рублей и составили 107,8 %.

## *4.1 Налоговые доходы**.*

Налоговые платежи за 2022 год поступили в размере 95 430 088,82 рублей при плане 88 534 180,00 рублей, или 107,8 %, плановых назначений, отклонения составили **+1 253 093,93** рублей.

Фактические поступления в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на +13 007 554,88 рублей и составили 115,8%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 21,5 %.

## *****4.2 Неналоговые доходы*****

Неналоговые платежи за 2022 год поступили в размере 32 671 100,75 рублей при плане 32 975 371,59 рублей, или 99,1 %, плановых назначений, отклонения составили -304 270,84 рублей.

Фактические поступления в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на +5 730 417,42 рублей и составили 121,3%.

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 7,4 %

## *****4.3 Безвозмездные поступления*****

Безвозмездные поступления за 2022 год поступили в размере **315 663 126,33** рублей при плане **331 772 107,94** рублей, или 95,1 %, плановых назначений, отклонения составили **-15 108 981,61** рублей.

Фактические поступления в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на  **+13 245 116,59** рублей и составили 104,7%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 71,1 %

В 2022 году безвозмездные поступления в бюджет Приволжского муниципального района сформировались за счет:

- исполнение по **дотациям** бюджетам бюджетной системы составило в сумме 129 447 970,82 рублей при плане 129 447 970,82 руб. или 100,0% бюджетных назначений. Фактические поступления дотаций в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на +17 646 801,82 рублей и составили 115,8%. Удельный вес дотаций в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 29,2%

- исполнение по **субсидиям** бюджетам бюджетной системы составило 36 363 906,18 рублей при плане 50 160 014,53 рублей или 72,4% бюджетных назначений. Фактические поступления субсидий в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года уменьшились на -14 697 006,94 рублей и составили 71,2%. Удельный вес субсидий в доходной части бюджета составит 8,2%

- исполнение по **субвенциям** бюджетам бюджетной системы составило 136 867 658,17 рублей при плане 138 170 082,23 рублей или 99,1 % бюджетных назначений. Фактическое поступление субвенции в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на +7 694 965,71 рублей и составили 105,9%. Удельный вес субвенции в доходной части бюджета составит 30,8%.

- исполнение по иным межбюджетным трансфертам, составило 14 590 142,83 рублей при плане 15 162 245,81 рублей или 96,2 % бюджетных назначений. Фактическое поступление иных межбюджетных трансфертов в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на +4 524 410,16 рублей и составили 144,9%. Удельный вес в доходной части бюджета составит 3,3%.

- Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме в сумме 1 566,05 рублей при плане 1 566,05 рублей или 100,0 % бюджетных назначений.

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме -1 608 117,72 рублей при плане -1 169 771,50 рублей или 137,5 % бюджетных назначений. Удельный вес в доходной части бюджета составит -0,4%.

# 5. Исполнение расходной части бюджета.

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета Приволжского муниципального района на 2022 год утверждены Решением Совета Приволжского муниципального района от 22.12.2021 г № 77 «Об утверждении бюджета Приволжского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в объеме 394 448 464,97 рублей.

Расходная часть бюджета в течение 12 месяцев, с учетом внесенных изменений в бюджет Приволжского муниципального района, увеличилась на **67 226 621,14** рублей, и составила **461 675 086,11** рублей.

Расхождений между плановыми показателями расходов бюджета Приволжского муниципального района на 2022 год, утвержденными Советом Приволжского муниципального района от 22.12.2021 г № 77 «Об утверждении бюджета Приволжского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений), и сводной бюджетной росписью Приволжского муниципального района на 01 января 2023 года не установлено.

Исполнение расходов бюджета Приволжского муниципального района осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана, принятых бюджетных обязательств.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

**Приволжского муниципального района по расходам**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/подраздел** | **Наименование** | **Исполнение 2021 г** | **План**  **2022 г.** | **Исполнение**  **2022 г** | **Улельный вес расходов 2022 г** | **Отклонение исполнение**  **2021 к 2022 г.**  **рост + снижение-**  **% сумма** | | **Отклонение исполнение**  **План факт 2022 г**  **рост + снижение-**  **% сумма** | |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **42 922 811,25** | **53 181 283,44** | **51 420 114,74** | **11,7** | **103,0** | **+8 497 303,49** | **96,7** | **-1 761 168,70** |
| **0300** | **Национальна безопасность и правоохранительная деятельность** | **69 855,00** | **34 000,00** | **34 000,00** | **0,1** | **49,3** | **-35 855,00** | **100,0** | **-** |
| **0409** | **Национальная экономика** | **14 117 832,86** | **15 988 320,31** | **14 094 988,58** | **3,3** | **99,8** | **-22 844,28** | **88,2** | **- 1 893 331,73** |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **3 212 154,61** | **8 069 437,78** | **7 168 009,75** | **1,7** | **223,2** | **+3 955 855,14** | **88,8** | **-901 428,03** |
| **0700** | **Образование** | **335 428 745,67** | **376 876 596,89** | **350 381 925,52** | **81,4** | **104,5** | **+14 953 179,85** | **92,9** | **-26 494 671,37** |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **299 382,00** | **-** | **-** | **-** |  | **-299 382,00** | **-** | **-** |
| **1000** | **Социальная**  **политика** | **4 610 113,43** | **7 379 171,15** | **6 540 462,40** | **1,5** | **141,9** | **+1 930 348,97** | **88,6** | **-838 708,75** |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **774 600,60** | **707 685,50** | **707 685,50** | **0,3** | **91,3** | **-66 915,10** | **100,0** | **-** |
|  | **Всего расходов** | **401 435 495,42** | **462 236 495,07** | **430 347 186,49** | **100,0** | **107,2** | **+28 911 691,07** | **93,1** | **-31 889 308,58** |

Согласно Отчету об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2022 год расходы исполнены в объеме:

- расходы в размере 430 347 186,49 руб. при плане 462 236 495,07 руб. или 93,10% плановых назначений;

Исполнение по разделам бюджетной классификации в течение 2022 года сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме **51 420 114,74** рублей при плане **53 181 283,44** рублей, или 96,7%, плановых назначений, отклонения составили **-1 761 168,70** рублей. Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 11,7%

Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года увеличились на **+8 497 303,49** рублей и составили 98,6%.

По разделу **0300 «Национальна безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные назначения исполнены в сумме **34 000,00** рублей при плане **34 000,00** рублей, или 100,0% плановых назначений. Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года уменьшились на **-35 855,00** рублей и составили 49,3%. Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 0,1%

По разделу **0409 «Национальная экономика»** бюджетные назначения исполнены в сумме **14 094 988,58** рублей при плане **15 988 320,31** рублей или 88,2 % плановых назначений, отклонения составили **- 1 893 331,73** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 3,3%

Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года уменьшились на **-22 844,28** рублей и составили 99,8%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения исполнены в сумме **7 168 009,75** рублей при плане **8 069 437,78** рублей, или **88,8** %, плановых назначений, отклонения составили **-901 428,03** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 1,7%

Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года увеличились на **+3 955 855,14** рублей и составили 223,2%.

По разделу **0700 «Образование»** бюджетные назначения исполнены в сумме **350 381 925,52** рублей при плане **376 876 596,89** рублей, или 92,9 %, плановых назначений, отклонения составили **-26 494 671,37** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 81,4%

Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года увеличилось на **+14 953 179,85** рублей и составили 104,5%.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные назначения исполнены в сумме **6 540 462,40** рублей при плане **7 379 171,15** рублей, или 88,6%, плановых назначений, отклонения составили **-838 708,75** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 1,5%

Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года увеличились на **+1 930 348,97** рублей и составили 141,9%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** бюджетные назначения исполнены в сумме **707 685,50** рублей при плане **707 685,50** рублей, или 100%. Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 0,3%

Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года уменьшились на **-66 915,10** рублей и составили 91,3%.

# 

# 6. Муниципальный долг

К долговым обязательствам Приволжского муниципального района относятся:

- долговое обязательство по кредитам, привлеченным в бюджет Приволжского муниципального района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- долговое обязательство по кредитам, полученным бюджетом Приволжского муниципального района от кредитных организаций.

В 2022 году из бюджета Приволжского муниципального района бюджетные кредиты не предоставлялись.

В 2022 году бюджетом Приволжского муниципального района кредиты не привлекались.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 составил 0,0 рублей.

# 7. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета Приволжского муниципального района от 22.12.2021 г № 77 «Об утверждении бюджета Приволжского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» установлен размер резервного фонда Администрации Приволжского муниципального района на 2022 год в размере 500 000,00 рублей на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,1% от общего объема утвержденных расходов бюджета Приволжского муниципального района (394 448 464,97 рублей).

Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Резервный фонда Приволжского муниципального района по уточненной росписи составил 316 100,00 рублей на 31.12.2022 год.

|  |
| --- |
| **Сведения о расходовании средств резервного фонда**  **Приволжского муниципального района за 2022 год** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование мероприятия** | **Нормативно-правовой акт** | **Дата** | **Номер** | **Получатель средств** | **Сумма (руб.)** |
| 1 | Материальная помощь прострадавшим от пожара 24.11.2021 | Распоряжение администрации Приволжского муниципального района | 13.05.2022 | 176-р | Чистякова И.В. | 20 000,00 |
| 2 | Материальная помощь прострадавшим от пожара 27.10.2022 | Распоряжение администрации Приволжского муниципального района | 17.11.2022 | 439-р | Наничкин А.А. | 20 000,00 |
| 2 | Перераспределение бюджетных ассигнований с резервного фонда Приволжского муниципального района на проведение ремонтных работ по устранению последствий пожара в МКДОУ д/с №5 г.Приволжска (замена и ремонт оконных рам) | Решение Совета Приволжского муниципального района "О внесении изменений и дополнений в решение Совета Приволжского муниципального района от 22.12.2021 № 77 "О бюджете Приволжского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов"" | 25.08.2022 | 52 | МКУ отдел образования администрации Приволжского муниципального района (МКДОУ д/с №5 г.Приволжска) | 143 900,00 |
|  | **Итого** |  |  |  |  | **183 900,00** |

# 8. Исполнение программной части бюджета

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию двадцать три целевой муниципальной программе Приволжского муниципального района в 2022 году распределены на:

| № | Наименование МП | Коли-чество подпрограмм | Объем финансирования, тыс. руб. | | Отклонения тыс. руб. | Испол-нение, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заплани-ровано в бюджете района на 2022 год, тыс. руб. | Исполнено в 2022 году, тыс. руб. |
| 1 | **Градостроительная деятельность на территории Приволжского муниципального района** | **2** | **66 125,00** | **66 125,00** | **0,0** | **100,0** |
|  | в т.ч. средства областного бюджета |  | 62 818,75 | 62 818,75 | 0,0 | 100,0 |
|  | средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 3 306,25 | 3 306,25 | 0,0 | 100,0 |
| 2 | **Повышение качества питьевой воды на территории Приволжского муниципального района на 2022-2025 гг** | **2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-** |
| 3 | **Развитие образования в Приволжском муниципальном районе на 2022-2024** | **8** | **354 172 652,74** | **327 178 57,40** | **- 26 994 075,34** | **92,4** |
| в т.ч.: средства федерального бюджета |  | 19 224 041,47 | 17 681 504,72 | -1 542 536,75 | 91,9 |
| средства областного бюджета |  | 165 292 363,70 | 152 812 652,53 | - 12 479 711,17 | 92,4 |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 169 656 247,57 | 156 684 420,15 | - 12 971 827,42 | 92,5 |
| 4 | **Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Приволжского муниципального района на 2022-2024гг.** | **2** | **58 687,38** | **30 000,00** | **-28 687,38** | **51,1** |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 58 687,38 | 30 000,00 | -28 687,38 | 51,1 |
| 5 | **Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы Приволжского муниципального района** | **3** | **500 000,00 (резервный фонд)** | **183 900,00** | **-316 100,00** | **36,8** |
| в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 500 000,00 | 183 900,00 | -316 100,00 | 36,8 |
| 6 | **Управление муниципальной собственностью и земельными участками в Приволжском муниципальном районе на 2022-2024 годы** | **2** | **847 084,40** | **721 998,86** | **-125 085,54** | **85,2** |
|  | в т.ч. средства областного бюджета |  | 23 750,00 | 0,0 | -23 750,00 | - |
|  | средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 823 334,40 | 721 998,86 | -101 335,54 | 87,9 |
| 7 | **Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приволжского муниципального района** | **2** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 8 | **Совершенствование местного самоуправления Приволжского муниципального района** | **4** | **3 210 667,18** | **3 197 674,38** | **- 12 992,80** | **99,6** |
|  | в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 3 210 667,18 | 3 197 674,38 | - 12 992,80 | 99,6 |
| 9 | **Безопасный район** | **2** | **267 000,00** | **264 462,50** | **-2 537,50** | **99,0** |
| в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 267 000,00 | 264 462,50 | -2 537,50 | 99,0 |
| 10 | **Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Приволжском муниципальном районе** | **1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-** |
| 11 | **Создание условий для развития массового спорта в Приволжском муниципальном районе** | **2** | **100 000,00** | **100 000,00** | **0,0** | **100,0** |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 100 000,00 | 100 000,00 | 0,0 | 100,0 |
| 12 | **Улучшение условий и охраны труда в Приволжском муниципальном районе** | **1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-** |
| 13 | **Развитие дополнительного образования в сфере культуры в Приволжском муниципальном районе на 2022-2024 гг.** | **1** | **9 582 381,58** | **9 549 251,58** | **-33 130,00** | **99,6** |
| средства областного бюджета |  | 2 186 196,00 | 2 186 196,00 | 0,0 | 100,0 |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 6 755 978,8 | 6 755 978,58 | 0,0 | 100,0 |
| внебюджетные средства |  | 640 207,00 | 607 077,00 | -33 130,00 | 94,8 |
| 14 | **Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Приволжском муниципальном районе** | **2** | **30 000,00** | **30 000,00** | **0,0** | **100,0** |
|  | в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 30 000,00 | 30 000,00 | 0,0 | 100,0 |
| 15 | **Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Приволжского муниципального района** | **1** | **11 979 812,81** | **10 580 783,35** | **-1 399 029,46** | **88,3** |
|  | в т.ч. средства областного бюджета |  | 6 044 591,65 | 4 793 939,62 | - 1 250 652,03 | 79,3 |
|  | средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 5 935 221,16 | 5 786 843,73 | -148 377,43 | 97,5 |
| 16 | **Благоустройство территории Приволжского муниципального района** | **3** | **2 502 740,91** | **2 396 347,76** | **-106 393,15** | **95,7** |
| в т.ч. средства областного бюджета |  | 1 582 328,64 | 1 476 027,41 | -106 301,23 | 93,3 |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 920 412,27 | 920 320,35 | -91,92 | 99,9 |
| 17 | **Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Приволжском муниципальном районе.** | **1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-** |
| 18 | **Отдельные вопросы жилищно-коммунального хозяйства в Приволжском муниципальном районе** | **1** | **1 516 962,49** | **1 516 962,49** | **0,0** | **100,0** |
| в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 1 516 962,49 | 1 516 962,49 | 0,0 | 100,0 |
| 19 | **Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Приволжского муниципального района на 2022-2024 годы** | **4** | **4 890 370,28** | **4 017 640,63** | **-872 729,65** | **82,2** |
| в т.ч. средства областного бюджета |  | 4 335 331,11 | 3 506 237,94 | -829 093,17 | 80,9 |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 555 039,17 | 511 402,69 | -43 636,48 | 92,1 |
| 20 | **Профилактика правонарушений на территории Приволжского муниципального района** | **2** | **535 546,67** | **534 736,67** | **81,00** | **99,8** |
| в т.ч. средства областного бюджета |  | 514 746,67 | 514 746,67 | 0,0 | 100,0 |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 20 800,00 | 19 990,00 | 810,00 | 96,1 |
| 21 | **Обеспечение прав потребителей в Приволжском муниципальном районе** | **1** | - | - | - | - |
| 22 | **По выполнению мероприятий «Комплексного плана противодействия идеологии терроризма в Российской Федерации на 2019-2023 годы» на территории Приволжского муниципального района** | **1** | **10 000,00** | **10 000,00** | **0,0** | **100,0** |
|  | в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 10 000,00 | 10 000,00 | 0,0 | 100,0 |
| 23 | **Развитие пассажирских перевозок на территории Приволжского муниципального района на 2022-2024 годы** | **1** | **1 711 378,51** | **1 483 583,20** | **- 227 795,31** | **86,7** |
|  | в т.ч. средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 1 711 378,51 | 1 483 583,20 | - 227 795,31 | 86,7 |
|  | **ИТОГО** |  | **391 981 409,95** | **361 862 043,82** | **-30 119 366,13** | **92,3** |
| средства Федерального бюджета |  | 19 224 041,47 | 17 681 504,72 | -1 542 536,75 | 91,9 |
| средства областного бюджета |  | 180 042 126,52 | 165 352 618,92 | -14 689 507,60 | 91,8 |
| средства бюджета Приволжского муниципального района |  | 192 075 034,96 | 178 220 843,18 | -13 854 191,78 | 92,8 |
| внебюджетные средства |  | 640 207,00 | 607 077,00 | -33 130,00 | 94,8 |

Общий объем финансирования, предусмотренный программами, в 2022 году составляет **361 862 043,82** рублей, фактические затраты уменьшились на **-30 119 366,13** рублей и составили **391 981 409,95** рублей или 92,3% от плановых назначений.

Средства федерального бюджета исполнены в сумме 17 681 504,72 рублей, отклонения от плановый показателей составили -1 542 536,75 рубля или 91,9%;

Средства областного бюджета исполнены в сумме 165 352 618,92 рублей отклонения от плановых показателей составили **-**-14 689 507,60 рубля или 91,8%;

Средства бюджета Приволжского муниципального районаисполнены в сумме178 220 843,18 рублей отклонения от плановых показателей составили -13 854 191,78 рубля или 92,8%;

Внебюджетные источникиисполнены в сумме607 077,00 рублей отклонения от плановых показателей составили -33 130,00 рубля или 94,8%.

Сводный отчет о реализации и оценки эффективности муниципальных программ, соответствует Постановлению администрации Приволжского муниципального района от 04.04.2016 г. № 192-п «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Приволжского муниципального района и Приволжского городского поселения».

Оценка эффективности реализации муниципальных программ представляет собой алгоритм расчета показателей результативности выполнения основных мероприятий муниципальных программ, согласно [статье 179](consultantplus://offline/ref=5A2566CAE1429755DCEFF20955D5A848B8608E7966EA21ECA2E8B8E461864DB76B9398DA94D3ACF0DB3AA555CFA8EF10946D81FD2ED1C954a50CM) Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=5A2566CAE1429755DCEFF20955D5A848B8608E7966EA21ECA2E8B8E461864DB76B9398DA94D3ACF0D03AA555CFA8EF10946D81FD2ED1C954a50CM) Российской Федерации.

# Выводы

**1**. **Бюджет Приволжского муниципального района за 2022 год исполнен:**

- доходы в размере 443 764 315,90 руб. при плане 453 281 659,53 руб. или 97,90% плановых назначений;

- расходы в размере 430 347 186,49 руб. при плане 462 236 495,07 руб. или 93,10% плановых назначений;

- профицит в размере 13 417 129,41 руб. при плановом дефиците 8 954 835,54 руб.

**2. Налоговые платежи** за 2022 год поступили в размере 95 430 088,82 рублей при плане 88 534 180,00 рублей, или 107,8 %, плановых назначений, отклонения составили **+1 253 093,93** рублей.

Фактические поступления в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на +13 007 554,88 рублей и составили 115,8%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 21,5 %.

**3. Неналоговые платежи** за 2022 год поступили в размере 32 671 100,75 рублей при плане 32 975 371,59 рублей, или 99,1 %, плановых назначений, отклонения составили -304 270,84 рублей.

Фактические поступления в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на +5 730 417,42 рублей и составили 121,3%.

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 7,4 %

**4. Безвозмездные поступления** за 2022 год поступили в размере **315 663 126,33** рублей при плане **331 772 107,94** рублей, или 95,1 %, плановых назначений, отклонения составили **-15 108 981,61** рублей.

Фактические поступления в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на  **+13 245 116,59** рублей и составили 104,7%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 71,1 %

В 2022 году безвозмездные поступления в бюджет Приволжского муниципального района сформировались за счет:

- исполнение по **дотациям** бюджетам бюджетной системы составило в сумме 129 447 970,82 рублей при плане 129 447 970,82 руб. или 100,0% бюджетных назначений. Фактические поступления дотаций в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на +17 646 801,82 рублей и составили 115,8%. Удельный вес дотаций в доходной части бюджета Приволжского муниципального района составит 29,2%

- исполнение по **субсидиям** бюджетам бюджетной системы составило 36 363 906,18 рублей при плане 50 160 014,53 рублей или 72,4% бюджетных назначений. Фактические поступления субсидий в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года уменьшились на -14 697 006,94 рублей и составили 71,2%. Удельный вес субсидий в доходной части бюджета составит 8,2%

- исполнение по **субвенциям** бюджетам бюджетной системы составило 136 867 658,17 рублей при плане 138 170 082,23 рублей или 99,1 % бюджетных назначений. Фактическое поступление субвенции в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на +7 694 965,71 рублей и составили 105,9%. Удельный вес субвенции в доходной части бюджета составит 30,8%.

- исполнение по иным межбюджетным трансфертам, составило 14 590 142,83 рублей при плане 15 162 245,81 рублей или 96,2 % бюджетных назначений. Фактическое поступление иных межбюджетных трансфертов в 2022 году по сравнению с фактическими поступлениями в 2021 года увеличились на +4 524 410,16 рублей и составили 144,9%. Удельный вес в доходной части бюджета составит 3,3%.

- Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме в сумме 1 566,05 рублей при плане 1 566,05 рублей или 100,0 % бюджетных назначений.

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме -1 608 117,72 рублей при плане -1 169 771,50 рублей или 137,5 % бюджетных назначений. Удельный вес в доходной части бюджета составит -0,4%.

**5.** Согласно Отчету об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2022 год **расходы исполнены** в объеме:

- расходы в размере 430 347 186,49 руб. при плане 462 236 495,07 руб. или 93,10% плановых назначений;

Исполнение по разделам бюджетной классификации в течение 2022 года сложилось следующим образом:

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме **51 420 114,74** рублей при плане **53 181 283,44** рублей, или 96,7%, плановых назначений, отклонения составили **-1 761 168,70** рублей. Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 11,7%

Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года увеличились на **+8 497 303,49** рублей и составили 98,6%.

По разделу **0300 «Национальна безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные назначения исполнены в сумме **34 000,00** рублей при плане **34 000,00** рублей, или 100,0% плановых назначений. Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года уменьшились на **-35 855,00** рублей и составили 49,3%. Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 0,1%

По разделу **0409 «Национальная экономика»** бюджетные назначения исполнены в сумме **14 094 988,58** рублей при плане **15 988 320,31** рублей или 88,2 % плановых назначений, отклонения составили **- 1 893 331,73** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 3,3%

Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года уменьшились на **-22 844,28** рублей и составили 99,8%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения исполнены в сумме **7 168 009,75** рублей при плане **8 069 437,78** рублей, или **88,8** %, плановых назначений, отклонения составили **-901 428,03** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 1,7%

Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года увеличились на **+3 955 855,14** рублей и составили 223,2%.

По разделу **0700 «Образование»** бюджетные назначения исполнены в сумме **350 381 925,52** рублей при плане **376 876 596,89** рублей, или 92,9 %, плановых назначений, отклонения составили **-26 494 671,37** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 81,4%

Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года увеличилось на **+14 953 179,85** рублей и составили 104,5%.

Расходы по разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные назначения исполнены в сумме **6 540 462,40** рублей при плане **7 379 171,15** рублей, или 88,6%, плановых назначений, отклонения составили **-838 708,75** рублей.

Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 1,5%

Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года увеличились на **+1 930 348,97** рублей и составили 141,9%.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** бюджетные назначения исполнены в сумме **707 685,50** рублей при плане **707 685,50** рублей, или 100%. Удельный вес расходов по разделу в расходной части бюджета Приволжского муниципального района составили 0,3%

Фактические расходы в 2022 году по сравнению с фактическими расходами в 2021 года уменьшились на **-66 915,10** рублей и составили 91,3%.

**6.** Согласно  **«Отчету о реализации муниципальных программ Приволжского муниципального района в 2022 году»** в Приволжском муниципальном районе действовало 23 муниципальные программы.

Общий объем финансирования, предусмотренный программами, в 2022 году составляет **361 862 043,82** рублей, фактические затраты уменьшились на **-30 119 366,13** рублей и составили **391 981 409,95** рублей или 92,3% от плановых назначений.

Средства федерального бюджета исполнены в сумме 17 681 504,72 рублей, отклонения от плановый показателей составили -1 542 536,75 рубля или 91,9%;

Средства областного бюджета исполнены в сумме 165 352 618,92 рублей отклонения от плановых показателей составили **-**-14 689 507,60 рубля или 91,8%;

Средства бюджета Приволжского муниципального районаисполнены в сумме178 220 843,18 рублей отклонения от плановых показателей составили -13 854 191,78 рубля или 92,8%;

Внебюджетные источникиисполнены в сумме607 077,00 рублей отклонения от плановых показателей составили -33 130,00 рубля или 94,8%.

# Предложения

Отчет об исполнении бюджета Приволжского муниципального района за 2022 год рассмотреть с учетом настоящего заключения.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Приволжского

муниципального района: О. Л. Орлова