



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ШУШЕНСКИЙ РАЙОН**

662713, Красноярский край, Шушенский район, пгт. Шушенское, ул. Ленина, 64
тел. (39139) 3-24-66, E-mail: kso.shush@mail.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проведения внешней проверки
Отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год**

28 апреля 2023 года

пгт. Шушенское

Основание для проведения проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2022 год: в соответствии с требованиями с п.2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», п.4 статьи 38 Положения о бюджетном процессе в Шушенском районе, утвержденного решением Шушенского районного Совета депутатов Красноярского края от 15.05.2020 №467-44/н, пп.3 п.1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Шушенский район, утвержденного решением Шушенского районного Совета депутатов от 10.03.2023 №273-25/н, разделом 2.2 плана работы Контрольно-счетного органа Шушенского района на 2023 год

Цель проверки:

проверить:

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год документов требованиям ст. 37 Положения о бюджетном процессе в Шушенском районе;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2022 год операций по фактическому поступлению и расходованию средств районного бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита за отчетный год;

исполнения текстовых статей решения районного Совета депутатов от 17.12.2021 №127-13/н «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2022 году средств районного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

анализ:

исполнения основных характеристик районного бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов районного бюджетов, источники финансирования дефицита районного бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному районному бюджету и к предыдущему году);

отклонений при исполнении доходов районного бюджета за 2022 год и их причины;

оценка эффективности реализации муниципальных программ Шушенского района за 2022 год.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год, справки-расчеты, регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

I. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год

Отчет об исполнении бюджета, а также проект решения Шушенского районного Совета депутатов об исполнении районного бюджета за 2022 год поступили в Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район (далее по тексту – Контрольно-счетный орган) 30 марта 2023 года, что соответствует сроку их представления не позднее 1 апреля текущего года, установленного пунктом 3 статьи 38 Положения о бюджетном процессе в Шушенском районе, утвержденного Решением Шушенского районного Совета депутатов от 15 мая 2020 года №467-44/н (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
- соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция №191н), в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2022 год представлена в Контрольно-счетный орган на бумажном носителе и в электронном виде, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, представлен администрацией Шушенского района в соблюдении п. 2 ст. 264.4 БК РФ.

В соответствии с требованием п. 2 ст. 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2022 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета (с приложениями).

При проведении проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В соответствии со ст. 37 Положения о бюджетном процессе в состав бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета за 2022 год включены следующие формы отчетов:

1. Проект Решения районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022 год».

2. Приложения 1-14 к Проекту решения районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022 год».

3. Пояснительная записка об исполнении районного бюджета за 2022 год:

4. Отчет об использовании резервного фонда администрации района за 2022 год.

5. Бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета:

5.1. Отчет об исполнении районного бюджета (ф.0503127).

5.2. Баланс исполнения районного бюджета (ф.0503120).

5.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

5.4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).

5.5. Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета.

6. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета:

6.1. Отчет об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317).

6.2. Баланс исполнения консолидированного бюджета (ф.0503320).

6.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321).

6.4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503323).

6.5. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета.

Отчет об исполнении консолидированного бюджета района содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения районного бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности в отчетном периоде составляется по кодам бюджетной классификации.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов.

Пояснительная записка об исполнении районного бюджета за 2022 год содержит анализ исполнения районного бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципального задания и иных результатов использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2022 год составлена по состоянию на 1 января 2023 года, нарастающим итогом, с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п. 9 раздела 1 Инструкции 191н.

Показатели баланса исполнения районного бюджета (ф. 0503120) на конец отчетного периода указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2023 года по бюджетному учету нефинансовые активы состоят из:

- материальных запасов 2347,7 тыс. рублей;
- основных средств, балансовая стоимость которых составляет 186801,5 тыс. рублей;
- вложений в нефинансовые активы 40790,1 тыс. рублей;
- нефинансовых активов в составе имущества казны 977532,8 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств за отчетный период увеличилась на 17103,6 тыс. рублей. Стоимость материальных запасов за отчетный период снизилась на 16,8% раза или на 475,2 тыс. рублей. Согласно данным баланса исполнения бюджета на 01.01.2023г. стоимость нефинансовых активов в составе имущества казны (остаточная стоимость) увеличилась на 7407,8 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела III «Обязательства» пассива баланса на 01.01.2023 составляет 126474,2 тыс. рублей, в том числе обязательства сложились из следующих видов задолженности:

- расчеты с кредиторами по долговым обязательствам в размере 16100,0 тыс. рублей;
- платежи в бюджет в размере 2,4 тыс. рублей (с уменьшением к уровню прошлого года на 4134,7 тыс. рублей);
- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение в размере 465,4 тыс. рублей, что на 262,7 тыс. рублей больше уровня прошлого года;
- кредиторская задолженность по доходам в размере 1313,1 тыс. рублей (с увеличением к уровню прошлого года на 1089,1 тыс. рублей);
- доходы будущих периодов в размере 98061,5 тыс. рублей, что на 7367,6 тыс. рублей выше данных на начало года;
- резервы предстоящих расходов в размере 10531,7 тыс. рублей, с увеличением к уровню прошлого года на 2080,6 тыс. рублей.

Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат за отчетный период увеличился на 155557,4 тыс. рублей и составил на 01.01.2023г. в размере 3037331,9 тыс. рублей, в том числе финансовый результат экономического субъекта в размере 3018782,1 тыс. рублей, результат по кассовым операциям бюджета 18549,8 тыс. рублей.

При проверке взаимосвязи отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года стоимость основных средств и материальных запасов, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности (ф.053121).

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности составила 2051831,7 тыс. рублей, в том числе сложилась в результате начисления:

- ✓ налоговых доходов в размере 158301,7 тыс. рублей;
- ✓ доходов от собственности в размере 9271,3 тыс. рублей;
- ✓ доходов от оказания платных услуг (работ) в размере 1892,3 тыс. рублей;
- ✓ суммы принудительного изъятия (штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба) в размере 342,9 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездных денежных поступлений текущего характера в размере 1676260,5 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездных денежных поступлений капитального характера в размере 66389,7 тыс. рублей;
- ✓ доходов от реализации активов в размере 79958,4 тыс. рублей;
- ✓ прочих доходов в размере 3781,1 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездных неденежных поступлений в размере 55633,9 тыс. рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 1896274,4 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 203899,2 тыс. рублей (заработная плата 156363,0 тыс. рублей, прочие выплаты 403,5 тыс. рублей, начисление на выплаты по оплате труда 47132,7 тыс. рублей);
- ✓ на оплату работ, услуг в размере 68728,3 тыс. рублей, (в том числе услуг связи 1807,5 тыс. рублей, коммунальных услуг 7289,1 тыс. рублей, арендной плате за пользование имуществом 3915,2 тыс. рублей, по содержанию имущества 40705,9 тыс. рублей, прочих работ и услуг 14453,2 тыс. рублей, услуг по страхованию 557,4 тыс. рублей);
- ✓ безвозмездные перечисления текущего характера организациям 1431561,4 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездные перечисления бюджетам 102819,9 тыс. рублей;
- ✓ на социальное обеспечение 7474,6 тыс. рублей;

✓ безвозмездные перечисления капитального характера 32813,2 тыс. рублей;

✓ расходы по операциям с активами 39355,9 тыс. рублей;

✓ прочие расходы 9621,9 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере 155557,3 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен на 1 января 2023 года. В разделе «Поступления» отражены доходы бюджета в размере 1929206,3 тыс. рублей, в разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере 1922321,5 тыс. рублей, в разделе «Изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 6884,8 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2022 год по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по доходам было запланировано в размере 1934529,4 тыс. рублей, исполнено в размере 1913143,2 тыс. рублей, отклонение составляет 21386,2 тыс. рублей, то есть исполнение составило 98,9% к утвержденному годовому плану.

Бюджетные назначения по расходам, были утверждены в размере 1962257,5 тыс. рублей, исполнены в размере 1922321,5 тыс. рублей, отклонение составляет 39936,0 тыс. рублей, то есть исполнение составило 98,0% к утвержденному годовому плану.

В соответствии со ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В текстовой части пояснительной записки, представленной к проверке, приведены сведения об исполнении районного бюджета с анализом доходной и расходной частей районного бюджета.

В течение 2022 года в решение от 17.12.2021 №127-13/н «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» на текущий период одиннадцать раз вносились изменения, утвержденные Решениями районного Совета депутатов от 25.03.2022 №173-19/н, от 22.04.2022 №177-вн/н, 10.06.2022 №177-вн/н, от 22.07.2022 №205-вн/н, от 19.08.2022 №212-20/н, от 26.08.2022 №217-вн/н, от 30.09.2022 №221-21/н, от 21.10.2022 №226-вн/н, от 03.11.2022 №227-вн/н, от 25.11.2022 №229-вн/н, от 22.12.2022 №252-вн/н.

2. Исполнение доходной части районного бюджета Шушенского района за 2022 год

За 2022 год доходы районного бюджета исполнены в размере 1913143,2 тыс. рублей, что составило 98,9% к уточненным показателям, которые были утверждены в размере 1934529,4 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в размере 174447,0 тыс. рублей, что соответствует перевыполнению на 6,2% к уточненным бюджетным назначениям, утвержденных в размере 164199,1 тыс. рублей.

По сравнению с фактом исполнения 2021 года поступления в районный бюджет налоговых и неналоговых доходов в отчетном году увеличилось на 23247,1 тыс. рублей или на 15,4%.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета в динамике за несколько лет можно проследить в таблице №1:

Таблица №1, тыс. рублей.

Доходы	2020		2021		2022	
	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
Всего доходов	1 435 277,8	100	1 760 453,2	100	1 913 143,2	100
В том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	127 386,0	8,9	151 199,9	8,6	174 447,0	9,1
Безвозмездные перечисления	1 307 891,8	91,1	1 609 253,3	91,4	1 738 696,2	90,9

Структура доходов в 2022 году изменилась в сторону уменьшения удельного веса безвозмездных поступлений и увеличения удельного веса налоговых и неналоговых доходов.

Наибольший удельный вес в общей сумме фактически полученных доходов по итогам 2022 года, составляют безвозмездные поступления в размере 1738696,2 тыс. рублей или 90,9%, что на 0,5% ниже показателя за 2021 год в сумме 1609253,3 тыс. рублей или 91,4% от всей суммы доходов районного бюджета.

При этом основную долю безвозмездных поступлений за 2022 год составляли дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 732599,1 тыс. рублей или 42,1% от общего объема безвозмездных поступлений.

Анализ поступления доходов в районный бюджет за 2022 год представлен в таблице №2.

Таблица №2, тыс. рублей

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 2021 год	Утвержденные назначения на 2022 год	Исполнение бюджета за 2022 год	Исполнение за 2022 год, в % к плану	Структура (исполнения 2022 года), в %
Доходы всего	1 760 453,2	1 934 529,4	1 913 143,2	98,9	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	151 199,9	164 199,2	174 447,0	106,2	9,1
Налог на прибыль	3 503,0	3 134,9	3 241,0	103,4	0,2
Налог на доходы физических лиц	89 023,5	98 000,0	98 852,9	100,9	5,2
Налоги на совокупный доход	39 233,1	41 824,8	50 611,0	121,0	2,6

Государственная пошлина, сборы	4 504,8	5 522,0	5 596,8	101,4	0,3
Зад-ть и перерасчеты по отменен. налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,5	-	2,0	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 971,7	9 477,3	9 478,5	100,0	0,5
Платежи при использовании природными ресурсами	558,0	635,5	995,7	156,7	0,1
Доходы от оказания платных услуг	1 041,5	2 122,4	1 892,3	89,2	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 237,3	2 449,3	2 607,5	106,5	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 137,6	1 033,0	1 168,5	113,1	0,1
Прочие неналоговые доходы	- 11,1	-	0,8	-	-
Безвозмездные поступления	1 609 253,3	1 770 330,2	1 738 696,2	98,2	90,9
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	666 666,2	732 599,1	732 599,1	100,0	38,3
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	316 951,6	108 186,0	102 353,4	94,6	5,4
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	543 147,6	624 315,5	611 083,2	97,9	31,9
Иные межбюджетные трансферты	82 987,3	305 152,5	292 523,7	95,9	15,3
Иные безвозмездные поступления	-	-	100,0	100,0	-
Доходы бюджетов бюдж. системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	824,5	2 497,0	2 497,0	100,0	0,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 1 323,9	- 2 419,9	- 2 460,2	101,7	0,1

По итогам 2022 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 174447,0 тыс. рублей составили 9,1% от всех доходов районного бюджета. В 2021 году собственные доходы районного бюджета составляли 8,6%.

Основными источниками формирования собственных доходов районного бюджета являлись налоговые платежи.

Налоговые доходы районного бюджета за 2022 год составили 158303,7 тыс. рублей, при этом исполнение составило 106,6%. Поступление налоговых доходов повысилось на 22038,8 тыс. рублей или на 16,2% к уровню 2021 года (136264,9 тыс. рублей). Увеличение поступлений налоговых доходов обусловлено следующими факторами:

- погашением организациями и индивидуальными предпринимателями задолженности прошлых лет;

- увеличением заработной платы работников бюджетной сферы (рост фонда заработной платы в 2022 году составил 111,9%);

- увеличение роста поступлений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, связано с прекращением действия минимальных налоговых ставок по данному виду налогов;

- увеличением налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу в 2022 году, в связи с увеличением урожайности сельскохозяйственных культур и как следствие повышение прибыльности предприятий данной отрасли.

Основным (бюджетообразующим) налоговым доходом районного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2022 год составило в размере 98852,9 тыс. рублей или 56,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, при этом исполнение по данному налогу составило 100,9% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом поступление НДФЛ увеличилось на 9829,4 тыс. рублей или на 11,0% (в 2021 году 89023,5 тыс. рублей). Стоит отметить, что недоимка по данному налогу на 01.01.2023 составила 512,9 тыс. рублей, что на 132,2 тыс. рублей выше показателя на 01.01.2022г., в том числе наибольшие суммы недоимки числятся по следующим отраслям:

- «Операции с недвижимым имуществом» - 190,0 тыс. рублей;

- «Лесоводство и лесозаготовка» - 52,7 тыс. рублей;

- «Складское хозяйство и вспомогательная транспортная деятельность» - 49,7 тыс. рублей.

Кроме того, в отчетном году в районный бюджет поступили следующие виды налоговых платежей:

- налог на прибыль организаций в размере 3241,0 тыс. рублей, при этом исполнение составило 103,4% от уточненных бюджетных назначений. Снижение поступлений в сравнении с 2021 годов на 262,0 тыс. рублей или на 7,5% обусловлено снижением прибыльности ряда предприятий (ООО «Агротех», ООО АК Борус и ООО Томский ГДК). Стоит отметить, что наибольшая сумма данного налога поступила от крупнейшего налогоплательщика ООО «Саянмолоко» - 2651,0 тыс. рублей;

➤ налоги на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) составили 50611,0 тыс. рублей, исполнение 121,0%, в том числе:

исполнение по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составило 45387,9 тыс. рублей или 124,4% от уточненных бюджетных назначений (поступление задолженности за 2021 год от ООО АК Борус в размере 8494,0 тыс. рублей);

исполнение по единому налогу на вмененный доход составило 7,9 тыс. рублей, что обусловлено прекращением с 2021 года действия главы 26.3 НК РФ, то есть фактически поступление недоимки прошлых лет (по состоянию на 01.01.2023 года непогашенная задолженность составляет 257,7 тыс. рублей);

исполнение по единому сельскохозяйственному налогу составило 1318,2 тыс. рублей или 100,0% от уточненных бюджетных назначений;

исполнение по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составило 3897,2 тыс. рублей или 97,0% от уточненных бюджетных назначений (снижение показателя связано с уменьшением количества выданных патентов);

➤ государственная пошлина в размере 5596,8 тыс. рублей, исполнение при этом составило 101,4%, что на 1092,0 тыс. рублей выше исполнения за 2021 год (4504,8 тыс. рублей).

Неналоговые доходы поступили в 2022 году в объеме 16143,3 тыс. рублей.

Основным источником поступления неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в размере 9478,5 тыс. рублей, что составляет 58,7% в структуре неналоговых доходов, при этом исполнение составило 100,0%.

По доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также доходам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнение составило 5804,1 тыс. рублей или 98,0% от уточненных бюджетных назначений. На 01.01.2023 по данному виду поступлений имеется недоимка в размере 668,3 тыс. рублей (задолженность за предыдущие периоды и неполным поступлением платежей по арендной плате по сроку оплаты 15 мая следующего года), для взыскания задолженности проводится претензионная работа. Следует отметить, что в результате претензионной работы в течение 2022 года поступила недоимка прошлых лет в общей сумме 573,9 тыс. рублей. За 2022 год действовало 1013 договоров аренды земельных участков.

По доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земли за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов поступление составило в размере 2947,2 тыс. рублей или 100,9% от уточненных бюджетных

назначений. По сравнению с объемом поступлений за предыдущий год отмечается увеличение на 474,4 тыс. рублей (поступление задолженности прошлых лет в общей сумме 351,3 тыс. рублей и заключением новых договоров аренды). По данному виду поступлений на 01.01.2023г. имеется недоимка в размере 499,8 тыс. рублей (задолженность юридических лиц в размере 394,3 тыс. рублей и 105,5 тыс. рублей физических лиц). Для взыскания задолженности проводится претензионная работа (поданы документы в Арбитражный в суд по задолженности прошлых лет на: КФХ «Лазурь» на сумму 628,6 тыс. рублей, ООО «Шушь» на сумму 200,5 тыс. рублей, КФХ «Бердников» на сумму 155,2 тыс. рублей, СПСК «Шушенский» на сумму 140,3 тыс. рублей, а договоры с данными предприятиями расторгнуты).

В соответствии с действующим законодательством арендная плата пополняет районный бюджет, в целях усиления контроля над использованием свободных земельных участков, за полным и своевременным поступлением арендной платы по заключенным договорам аренды администрации района необходимо держать на контроле вопрос повышения эффективности отдачи имущества, как основного источника доходов.

По доходам от сдачи в аренду имущества, находящихся в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений, исполнение составило 79,2 тыс. рублей или 104,8% от утвержденных бюджетных назначений.

По доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Шушенского района, исполнение составило 469,9 тыс. рублей или 114,3% от утвержденных бюджетных назначений. Недоимка по данному виду доходов на 01.01.2023г. составляет 26,7 тыс. рублей (документы переданы в Отдел судебных приставов для принудительного взыскания).

Также в 2022 году поступили доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей по итогам работы за 2021 год в сумме 14,3 тыс. рублей от МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство»). В 2021 году поступления по данному виду доходов были произведены от МУП «Тепловые и электрические сети Шушенского района» в сумме 51,2 тыс. рублей.

По прочим доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности района (по договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда) поступило 163,8 тыс. рублей или 100,9% от утвержденных бюджетных назначениях в размере 162,4 тыс. рублей. По отношению к прошлому году снижение составило 86,0 тыс. рублей или 34,4%, в связи с передачей в текущем году восьми квартир в собственность граждан.

По платежам за пользование природными ресурсами фактическое поступление за отчетный период составило в сумме 995,7 тыс. рублей, что

составляет 156,7% от утвержденных бюджетных назначениях в сумме 635,5 тыс. рублей, в том числе по видам платежей:

плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами поступило в сумме 37,8 тыс. рублей, при годовом плане 37,8 тыс. рублей;

плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты в сумме 64,2 тыс. рублей, при годовом плане 64,2 тыс. рублей;

плата за размещение отходов производства поступило в сумме 72,4 тыс. рублей, при годовом плане 72,3 тыс. рублей;

плата за размещение твердых коммунальных отходов фактические поступления за отчетный период в сумме 821,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 461,2 тыс. рублей (перевыполнение бюджетных ассигнований связано с погашением задолженности за 2021 год ООО «Жилкомхоз»).

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступления за 2022 год составили в сумме 1892,3 тыс. рублей, что составляет 89,2% к утвержденным годовым бюджетным назначениям в сумме 2122,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду 2021 года поступления увеличились на 850,8 тыс. рублей или на 81,7%.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение за 2022 год составило в сумме 2607,5 тыс. рублей, что составляет 106,5% к уточненным годовым бюджетным назначениям в сумме 2449,3 тыс. рублей.

По доходам от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнение составило 1190,2 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях в размере 1190,2 тыс. рублей. Кроме ежемесячных платежей по договору купли-продажи в рассрочку на 5 лет автозаправочной станции, ул. Горького 61, в сумме 43,6 тыс. рублей ежемесячно (524,2 тыс. рублей за 2022 год), были реализованы нежилые здания в с. Сизая карьер «БелоМраморный»: ангар – 492,6 тыс. рублей, блок водоснабжения – 33,9 тыс. рублей, мастерская – 35,8 тыс. рублей, столовая – 70,6 тыс. рублей, ячейка карьерная наружной установки (металлический ящик с подключением к нему электричества) – 33,1 тыс. рублей.

По доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена исполнение за 2022 год составило в размере 969,2 тыс. рублей или 119,5% при утвержденных бюджетных назначениях в размере 811 тыс. рублей. Заключено 33 договора купли-продажи земельных участков для ведения ЛПХ и ИЖС.

По доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) поступления составили в

размере 448,0 тыс. рублей или 100,0% при утвержденных бюджетных назначениях в размере 448,1 тыс. рублей. Кроме ежемесячных платежей по договору купли-продажи в рассрочку на 5 лет земельного участка под автозаправочной станцией в сумме 10,1 тыс. рублей ежемесячно или 120,8 тыс. рублей за год, была реализация пяти земельных участков в с. Казанцево на сумму 321,9 тыс. рублей и участка в с. Субботино на сумму 5,4 тыс. рублей.

По доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба исполнение составило в сумме 1168,5 тыс. рублей или 113,1% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1033,0 тыс. рублей. С 2020 года административные штрафы подлежат зачислению в тот бюджет, из которого осуществляется финансирование деятельности органа, налагающего штраф.

Сравнивая поступление налоговых и неналоговых доходов в отчетном году с 2021 годом, следует отметить, что рост наблюдается практически по всем видам налоговых поступлений, кроме доходов от налога на прибыль и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

В части повышения поступления собственных доходов в бюджет района, администрацией района за отчетный период проведено три заседания рабочей группы по взысканию задолженности по налогам и сборам. На заседании были рассмотрены письма руководителей предприятий и организаций, имеющих задолженность по платежам в бюджет. По результатам рассмотрения причин образования задолженности, руководителям предприятий было предложено в установленные сроки принять меры по её погашению. Результаты погашения задолженности отслеживаются администрацией района по фактическому поступлению доходов в местный бюджет.

Безвозмездные поступления в 2022 году исполнены в сумме 1738696,2 тыс. рублей или в размере 98,2%, что на 31634 тыс. рублей меньше утвержденных назначений в размере 1770330,2 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом объем таких поступлений увеличился на 129442,9 тыс. рублей или на 8,0% (поступления из краевого бюджета межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по благоустройству, на осуществление дорожной деятельности в целях решения задач социально-экономического развития территории, на предоставление жилых помещений детям-сиротам, и детям, оставшимся без попечения родителей, лица из числа по договорам найма специализированных жилых помещений, а также дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и прочие дотации).

В том числе, в общем объеме безвозмездных поступлений в отчетном году в районный бюджет поступило дотаций в размере 732599,1 тыс. руб. или 42,1% от общего объема безвозмездных поступлений и на 65932,9 тыс. рублей выше поступлений предыдущего года. Исполнение от утвержденных бюджетных назначений составило 100%.

Объем полученных субвенций в отчетном году составил 611083,2 тыс. рублей, что на 67935,6 тыс. рублей выше поступлений 2021 года. Исполнение составило 97,9%.

Субсидии в 2022 году поступили в размере 102353,4 тыс. рублей, что составляет 94,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Иные межбюджетные трансферты поступили в 2022 году в сумме 292523,7 тыс. рублей, при этом исполнение составило 95,9% от уточненных бюджетных назначений в сумме 305152,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде поступили доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2497,0 тыс. рублей.

3. Исполнение расходной части районного бюджета Шушенского района за 2022 год

3.1. Общая характеристика расходной части районного бюджета

В соответствии с решением Шушенского районного Совета депутатов от 17.12.2021 №127-13/н «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» первоначально расходы районного бюджета на 2022 год были предусмотрены в размере 1434476,4 тыс. рублей.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет в 2022 году на основании решений Шушенского районного Совета депутатов и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на 527781,1 тыс. рублей и составила 1962257,5 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2022 год по расходам составило 1922321,5 тыс. рублей или 98,0% к уточненным бюджетным назначениям.

Более наглядно сведения по разделам бюджетной классификации расходов за 2022 год представлены в таблице №3:

Таблица №3, тыс. рублей

Наименование показателей бюджетной классификации	Первоначальные с бюджетные назначения (решение РСД от 17.12.2021 №127-13/н)	Уточненные бюджетные назначения	Динамика роста/снижения (гр.3-гр.2)	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	112 265,7	126 362,1	14 096,40	121 187,10	95,9
Национальная оборона	2 462,4	2 451,2	-11,2	2 446,80	99,8
Национальная безопасность и правоохранительная Деятельность	4 628,9	8 151,1	3 522,2	8 135,80	99,8
Национальная экономика	46 634,5	44 582,8	- 2 051,7	44 092,00	98,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	34 392,4	230 155,3	195 762,9	228 426,20	99,2

Охрана окружающей среды	1 021,8	9 089,4	8 067,6	7 638,10	84,0
Образование	898 866,8	1 126 379,1	227 512,3	1 110 501,10	98,6
Культура, кинематография	134 285,6	216 142,3	81 856,7	215 425,20	99,7
Здравоохранение	12,0	250,3	238,3	247,90	99,0
Социальная политика	94 411,6	70 496,6	- 23 915,0	56 477,40	80,1
Физическая культура и спорт	36 600,3	42 816,9	6 216,6	42 509,30	99,3
Межбюджетные трансферты	68 894,4	85 380,4	16 486,0	85 234,60	99,8
Итого	1 434 476,4	1 962 257,5	527 781,1	1 922 321,50	98,0

Основную долю исполненных расходов районного бюджета в 2022 году составили расходы:

образование – 57,4%;

жилищно-коммунальное хозяйство – 11,7%;

культура и кинематография – 11,0%;

общегосударственные вопросы – 6,4%.

3.2. Анализ расходов районного бюджета в разрезе муниципальных программ

В 2022 году за счет средств районного бюджета осуществлялась реализация 15 муниципальных программ. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 1747895,8 тыс. рублей, что составляет 90,9% от всех расходов районного бюджета.

Анализ исполнения реализации муниципальных программ Шушенского района на 01.01.2023 года

№ п/п	Наименование муниципальной программы Шушенского района	Уточненные бюджетные назначения	тыс. рублей	
			Исполнено	% исполнения
1	Развитие образования	1 091 558,5	1 073 933,8	98,4
2	Развитие культуры	255 862,7	254 759,5	99,6
3	Развитие малого и среднего предпринимательства на территории района	2 317,5	2 094,2	90,4
4	Молодежь Шушенского района в XXI веке	18 146,7	18 101,6	99,8
5	Развитие физической культуры и спорта	43 016,9	42 709,3	99,3
6	Защита населения и территорий Шушенского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	7 920,4	7 905,0	99,8
7	Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий	4 445,2	4 437,2	99,8
8	Развитие транспортной системы	36 253,4	36 028,9	99,4

№ п/п	Наименование муниципальной программы Шушенского района	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	% исполне ния
9	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности	172 216,4	171 592,6	99,6
10	Управление муниципальными финансами	86 220,4	86 215,4	100,0
11	Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов	9 708,4	8 222,1	84,7
12	Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан	42 512,7	41 159,0	96,8
13	Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций	605,0	605,0	100,0
14	Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности	112,2	112,2	100,0
15	Укрепление общественного здоровья	20,0	20,0	100,0
	Итого по муниципальным программам	1 770 916,4	1 747 895,8	98,7

Анализ муниципальных программ показывает, что в целом за 2022 год исполнение составило 1747895,8 тыс. рублей или 98,7% от уточненного плана, в 2021 году исполнение составляло 97,9%.

При проверке результатов расходования средств в размере муниципальных программ, в том числе отчета о ходе реализации муниципальных программ Шушенского района за 2022 год, представленного Отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района установлено:

3.2.1. Муниципальная программа «Развитие образования Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 1073933,8 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 1091558,5 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 98,4%.

Бюджетные ассигнования были направлены на следующие цели:

- расходы на содержание сети подведомственных учреждений в общей сумме 988003,2 тыс. рублей (98,3% от уточненных плановых ассигнований в сумме 1005159,3 тыс. рублей), в том числе 860199,0 тыс. рублей на выполнение муниципального задания и 127804,2 тыс. рублей на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- произведены расходы на прочие мероприятия в общей сумме 11230,7 тыс. рублей или 99,8% от уточненных плановых ассигнований;

- на руководство и управление в сфере установленных функций в сумме 10694,2 тыс. рублей, что составляет 99,2% от уточненных плановых ассигнований;

- расходы на содержание сети подведомственных учреждений составили 63525,7 тыс. рублей или 99,4% от уточненных плановых ассигнований в сумме 58222,2 тыс. рублей (выделенные средства районного бюджета направлялись на организацию деятельности МКУ "Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Шушенского района", МКУ "Хозяйственная контора образовательных учреждений Шушенского района", МБУ "Шушенский информационно-методический центр");

- расходы на развитие российского движения школьников составили 480,0 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых назначений (средства использованы на реализацию мероприятий, проектов, программ, направленных на развитие РДШ и Юнармии).

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют утвержденным плановым, в том числе:

- «отношение численности детей в возрасте 3-7 лет, которым предоставлена возможность получать услуги дошкольного образования, к численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, скорректированной на численность детей в возрасте от 5 до 7 лет, обучающихся в школе, проживающих на территории Шушенского района» (с учетом групп кратковременного пребывания) фактический показатель в размере 100% равен плановому 100% и факту 2021 года;

- доля детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов, получающих качественное общее образование с использованием современного оборудования (в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий), от общей численности детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов школьного возраста в сравнении с плановыми показателями увеличилась на 13,2% и составила 91,2%;

- доля муниципальных образовательных учреждений, реализующих программы общего образования, здания которых находятся в аварийном состоянии или требуют капитального ремонта, в общей численности муниципальных образовательных учреждений, реализующих программы общего образования в сравнении с плановыми показателями уменьшилась на 28,6% и составила 14,2% (здания Шушенских СОШ №1 и №2 требуют капитального ремонта, также завершён капитальный ремонт в Детском саду п. Ильичево, который изначально планировалось завершить в 2023 году);

- доля выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений, не сдавших единый государственный экзамен, в общей численности выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений в сравнении с плановыми показателями увеличился на 1,0% и составил 1,0% (1 обучающийся не сдал ЕГЭ по профильной математике в основной и дополнительный периоды, т.к. не набрал

минимальный балл по данному предмету, который является обязательным для получения аттестата о среднем общем образовании);

- охват детей в возрасте 5-18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5-18 лет) в сравнении с плановыми показателями увеличения не произошло и в сравнение с фактом 2021 года составил 70,6%;

- своевременность утверждения муниципальных заданий подведомственных учреждениям на текущий финансовый год и плановый период в сравнении с плановыми показателями увеличения не произошло и составила 100,0%;

- доля обучающихся, ставшими участниками и активистами движения РДШ и Юнармии в сравнении с плановыми показателями увеличения не произошло и составила 30%, в сравнении с фактом 2021 года также не изменился;

В целом по основным показателям плановые значения в отчетном периоде были выполнены, что характеризует положительные изменения в системе общего и дошкольного образования.

3.2.2. Муниципальная программа «Развитие культуры Шушенского района»

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе исполнены в сумме 254759,5 тыс. рублей, что составляет 99,6% от уточненных бюджетных ассигнований в размере 255862,7 тыс. рублей.

По подпрограмме «Культурное наследие» объем средств, израсходованный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, составил 49704,1 тыс. рублей, или 100% от уточненных плановых ассигнований. Объем средств, израсходованный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составил 38160,7 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований, а объем средств субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, составил 11543,4 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований.

Выделенные в 2022 году субсидии на иные цели бюджетному учреждению в сумме 11543,4 тыс. рублей направлены в том числе:

- 11 268,4 тыс. рублей на поддержку комплексного развития муниципальных учреждений культуры (проведен капитальный ремонт в Казанцевской библиотеки);

- 100,0 тыс. рублей на поддержку лучших сельских учреждений культуры (приобретены телевизор и односторонние стеллажи в Иджинскую библиотеку);

- 50,0 тыс. рублей на поддержку лучших работников сельских учреждений культуры (Иджинская библиотека);

- 110,0 тыс. рублей за счет средств за содействие развитию налогового потенциала (проведена корректировка ПСД по ремонту Казанцевской библиотеки);

- 3,0 тыс. рублей на оплату взносов на капитальный ремонт по помещениям в многоквартирных домах, закрепленных за учреждениями на праве оперативного управления;

- 12,0 тыс. рублей на проведение культурно-просветительных мероприятий для детей.

По подпрограмме «Искусство и народное творчество» объем средств, израсходованный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, составил 80744,2 тыс. рублей или 99,9% от уточненных плановых ассигнований. Объем средств субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджет иными учреждениями, составил 27554,3 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований.

По подпрограмме «Дополнительное образование в области культура» объем средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями, составил 39685,3 тыс. рублей, или 99,0% от уточненных плановых ассигнований. Объем средств субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями, составил 210,5 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований.

По подпрограмме «Обеспечение деятельности учреждений культуры Шушенского района» объем средств, предусмотренных на финансовое составил 56361,2 тыс. рублей от уточненных плановых ассигнований в размере 56956,9 тыс. рублей, исполнение при этом составило 99,0%. Расходы направлены на следующие цели:

- на содержание РМКУ «Технологический центр учреждений культуры» в сумме 42177,0 тыс. рублей или 98,7% от уточненных плановых ассигнований в сумме 42719,6 тыс. рублей (за счет средств, предусмотренных на финансовое обеспечение учреждения в сумме 40968,9 тыс. рублей и средств от приносящей доход деятельности в сумме 1208,1 тыс. рублей);

- расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления составили 5627,2 тыс. рублей или 99,8% от уточненных плановых ассигнований в сумме 5637,4 тыс. рублей;

- обеспечение учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения в сумме 8 557,0 тыс. рублей или 99,5% от

уточненных плановых ассигнований на приобретение передвижного многофункционального центра «Автоклуб» на шасси а/м Газель NEXT.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют утвержденным плановым, либо выше, в том числе:

- показатель «количество экземпляров новых изданий, поступивших в фонды общедоступных библиотек, в расчете на 1000 жителей» по факту исполнения 2022 года увеличился на 171 экземпляр в сравнении с плановым показателем 2021 года и составил 513 экземпляра, а в сравнении с фактом 2021 года увеличение составило на 98 экземпляров;

- по показателю «удельный вес населения, участвующего в культурно-досуговых мероприятиях, организованных муниципальными учреждениями культуры» в сравнении с плановым показателем 1237% произошло увеличение фактического исполнения почти до 1829,5%;

- фактический показатель «охват услугами детских школ искусств, художественной школы населения в возрасте от 7 до 15 лет включительно» выше планового на 0,2%, в сравнении с фактом 2021 года снижение на 0,8%;

- фактический показатель «количество зарегистрированных пользователей» составил 26,7 тыс. человек, что на уровне планового значения и факта 2021 года;

- также фактический показатель «количество посещений муниципальных библиотек района» за 2022 год исполнен в размере 231,8 тыс. человек, что выше планового показателя на 28,5 тыс. человек, также в сравнении с фактом 2021 года наблюдается увеличение на 20,3 тыс. человек;

- следует отметить, что фактический показатель «количество внесенных в электронный каталог библиографических записей» за 2022 год выше планового на 20,9 тыс. записей и равен 54900 записей, в сравнении с фактом 2021 года увеличение составило на 8700 записей (перевыполнения плана за счет поступления новых изданий);

- фактический показатель «доля библиотек, подключенных к сети интернет» на уровне планового в размере 100% и фактического показателя 2021 года;

- показатель «количество мероприятий, проведенных для населения» по итогам 2022 года фактически увеличился на 847 единиц в сравнении с плановым и составил 4617 единицы (увеличение показателя произошло вследствие увеличения участников мероприятий);

- показатель «количество клубных формирований» за отчетный период увеличился на 5 единиц по сравнению с планом и составил 315 единиц;

- показатель «сохранность контингента в дополнительном образовании в области культуры» увеличился до 74,6% по сравнению с планом в размере 70,0%, но ниже факта исполнения в 2021 году на 22,5%;

- показатель «доля выпускников, поступивших в учебные заведения» в 2022 году в сравнении с плановым значением 13,0% снизился до 8,9% в связи с тем,

что среди выпускников после окончания ИДШИ нет поступивших в учебные заведения;

- показатель «доля обучающихся, ставшими лауреатами и дипломантами в конкурсах и выставках всероссийского и регионального значения» увеличился до 33,0% по сравнению с планом в размере 20,0%, и выше факта исполнения в 2021 году на 7,7%

3.2.3. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Шушенского района»

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе исполнены в сумме 2094,2 тыс. рублей, что составляет 90,4% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 2317,5 тыс. рублей. В том числе, объем исполненных бюджетных ассигнований составили:

- субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства и физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» на возмещение затрат при осуществлении предпринимательской деятельности в сумме 1494,2 тыс. рублей;

- реализация муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства в целях предоставления грантовой поддержки на начало ведения предпринимательской деятельности в сумме 600,0 тыс. рублей.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, либо выше, в том числе:

- показатель «количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших муниципальную поддержку» за 2022 год фактически равен плановым значениям в объеме 6 единиц, в сравнении с фактом 2021 года увеличение составило на 3 единицы;

- по показателю «количество созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) в секторе малого и среднего предпринимательства» фактическое исполнение составило 4 единицы, что на 1 единицу ниже запланированного показателя (в связи с отказом индивидуального предпринимателя участвовать в отборе на грантовую поддержку), а в сравнении с фактическим показателем 2021 года (8 единиц) меньше на 4;

- по показателю «количество сохраненных рабочих мест в секторе малого и среднего предпринимательства» фактическое исполнение составило 18 единиц, что на уровне запланированного, а в сравнении с фактическим показателем 2021 года ниже на 16 единиц (факт 2021 года - 34 сохраненных рабочих места);

- показатель «объем инвестиций в основной капитал в секторе малого и среднего предпринимательства» по итогам 2022 года не прогнозировался (в 2021 году составлял 4243,7 тыс. рублей);

- плановый показатель «количество субъектов малого и среднего предпринимательства, обратившихся за информационно - консультационной поддержкой», установлен в количестве 37 единиц, что соответствует фактически обратившимся в 2022 году субъектов малого и среднего предпринимательства и также на уровне показателя по итогам 2021 года.

3.2.4. Муниципальная программа «Молодежь Шушенского района 21 века»

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе исполнены в сумме 18101,6 тыс. рублей, что составляет 99,8% от уточненных бюджетных ассигнований в размере 18146,7 тыс. рублей.

По подпрограмме «Вовлечение молодежи Шушенского района в социальную практику» исполнение бюджетных ассигнований в сумме 17324,6 тыс. рублей, что составило 99,8% от уточненных бюджетных назначений в сумме 17368,3, в том числе:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ МЦ «ЮГ» составил 13624,0 тыс. рублей или 99,7% от уточненных плановых ассигнований (муниципальное задание выполнено в полном объеме);

- на субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил 3287,9 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований, в том числе произведены расходы на проведение конкурса районных молодежных проектов «Молодежная инициатива» - 200,0 тыс. рублей; на обеспечение жизнедеятельности подведомственных учреждений 689,2 тыс. рублей; на поддержку деятельности молодежных центров в сумме 1182,8 тыс. рублей и организацию деятельности трудовых отрядов в размере 1215,9 тыс. рублей;

- в рамках непрограммных расходов исполнение составило 412,7 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных ассигнований, в том числе 78,7 тыс. рублей на организацию деятельности отрядов старшеклассников и 334,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий молодежной политики в рамках деятельности муниципальных молодежных штабов флагманских программ и инфраструктурных проектов.

По подпрограмме «Патриотическое воспитание молодежи Шушенского района» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 777,0 тыс. рублей, что составляет 99,8% от уточненных бюджетных назначений в сумме 778,4 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий, проектов, программ, направленных на патриотическое воспитание подростков и молодежи в сумме 66,0 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по изучению истории Отечества и краеведению в сумме 50,0 тыс. рублей;
- на поддержку деятельности муниципальных ресурсных центров поддержки добровольчества (волонтерства) в сумме 511,0 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий, проектов, программ по развитию добровольческого движения в сумме 150,0 тыс. рублей.

Не исполнены плановые ассигнования в сумме 1,4 тыс. рублей предусмотренные в рамках финансирования расходов на развитие системы патриотического воспитания.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- по показателю «количество молодежных проектов, получивших финансовую поддержку» фактическое выполнение составило 31 единица при плановых показателях в размере 26 единиц, что также выше на 5 единиц показателя за 2021 год;
- по показателю «количество созданных рабочих мест для несовершеннолетних граждан, проживающих в Шушенском районе» фактическое выполнение составило 100 единиц при плановых показателях в размере 100 единиц, что также на уровне показателя за 2021 год;
- показатель «количество граждан Шушенского района, награжденных Молодежной премией Главы Шушенского района» составило 4 человека, что на уровне запланированного показателя и выше показателя 2021 года на 1 человека;
- показатель «количество районных молодежных мероприятий в направлении патриотического воспитания молодежи» фактическое исполнение составило 30 мероприятий, что на уровне запланированного показателя на 2022 год;
- показатель «количество районных молодежных мероприятий в направлении добровольческой (волонтерской) деятельности» фактическое исполнение составило 12 мероприятий, что на уровне запланированного показателя на 2022 год.

3.2.5. Муниципальная программа

«Развитие физической культуры и спорта Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 42709,3 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 43016,9 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,3%.

Общий объем средств, израсходованный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, составил 39403,8 тыс. рублей или 99,4% от уточненных плановых ассигнований. Муниципальное задание выполнено.

Общий объем средств субсидий, израсходованный на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в области развития массовой культуры и спорта составил 3305,5 тыс. рублей или 98,4 % от уточненных плановых ассигнований в сумме 3358,2 тыс. рублей.

Не освоены средства субсидии на иные цели, предусмотренные МАУ "ФСЦ им. И.С. Ярыгина" в сумме 51,0 тыс. рублей, которые планировалось направить на софинансирование расходов на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций и муниципальных образовательных организаций, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «доля граждан Шушенского района, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения района» выполнен на 46,04%, что выше уровня запланированного в размере 42,2%, также в сравнении с фактом 2021 года увеличение составило на 0,39%;

- показатель «увеличение численности лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом», фактически составил 12900 человек при запланированном показателе на 2022 год в количестве 13100 человек, что также выше факта исполнения 2021 года на 119 человек (снижение фактического показателя связано с отсутствием спортивных секций по видам спорта, привлекающим наибольшее количество населения (работников предприятий, учреждений) в сельской местности);

- показатель «доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом в общей численности данной категории населения» за 2022 год увеличился в сравнении с плановым на 20,3% и составил 32,2%, что также выше показателя за 2021 год на 17,5%;

- показатель «увеличение численности с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом» выполнен на 744 человека, что выше уровня запланированного на 344 человека, также в сравнении с фактом 2021 года увеличение составило 358 человека;

- показатель «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО» составил 69 мероприятий по проведению тестирования, при плане 65 мероприятия, что также больше уровня 2021 года на 23 мероприятия;

- показатель «Увеличение количества участников физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на территории района» фактически составил 3187 участника, что на 313 человека ниже запланированного (в связи с

ограничительными мерами по предупреждению коронавирусной инфекции), но выше показателя 2021 года на 617 участника;

- показатель «Количество официальных физкультурных мероприятий и спортивных соревнований, проводимых на территории Шушенского района» фактически составил 43 единицы, что на 2 единицы ниже запланированного (в связи с ограничительными мерами по предупреждению коронавирусной инфекции).

Показатели «Доля сборных команд района по видам спорта, вошедших в финал краевых сельских Олимпийских игр (зимние, летние)» и «Увеличение численности сборных команд района по видам спорта, участников финалов Краевых сельских Олимпийских игр (зимние, летние)» не выполнены, в связи с переносом спортивных игр среди муниципальных районов Красноярского края «Сельская нива Красноярья» на 1 квартал 2023 года.

3.2.6. Муниципальная программа «Защита населения и территорий Шушенского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 7905,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 7920,4 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,8%.

В рамках муниципальной программы реализованы следующие расходы:

- расходы на содержание подведомственного учреждения МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» исполнены в 2022 году в сумме 4892,5 тыс. рублей или на 99,7% от уточненных плановых ассигнований в сумме 4907,1 тыс. рублей;

- расходы на изготовление проектно-сметной документации на создание муниципальной системы оповещения в размере 399,2 тыс. рублей, что составляет 99,8% от уточненной бюджетной росписи;

- расходы, предусмотренные на межбюджетные трансферты в сумме 2613,3 тыс. рублей, исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи. Бюджетам поселений района перечислены субсидии на обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «Обеспечение функционирования РМКУ «ЕДДС Шушенского района» не изменился и фактически исполнен на 100% при плановом значении и факте 2021 года в размере 100%;

- показатель «Достижение ОМСУ Шушенского района 100% норматива обеспеченности населения подведомственных территорий первичными мерами пожарной безопасности к 2030 году» также фактически исполнен в 2022 году в

размере 67% при запланированном 67%, при этом выше показателя 2021 года на 2%.

3.2.7. Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 4437,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 4445,2 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,8%.

В рамках подпрограммы «Выполнение отдельных государственных полномочий по решению вопросов поддержки сельскохозяйственного производства» средства направлены в сумме 4417,2 тыс. рублей:

- на содержание отдела сельского хозяйства в сумме 4317,2 тыс. рублей или 99,8% от уточненной бюджетной росписи;

- на организацию, проведение районных конкурсов, выставок, трудовых соревнований в агропромышленном комплексе в сумме 100,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

По подпрограмме "Профилактика наркомании на территории Шушенского района" средства направлены в сумме 20,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 20,0 тыс. рублей на изготовление 4000 буклетов по профилактике наркомании и алкоголизма и 1 баннера антинаркотической направленности.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, либо выше, в том числе:

- показатель «производство зерновых и зернобобовых культур» в сравнении с плановыми значениями увеличился на 4,5 тыс. тонн и составил 15,610 тыс. тонн;

- показатель «производство картофеля» выполнен на 8,59 тыс. тонн, что выше планового показателя на 2,78 тыс. тонн;

- показатель «производство овощей» фактически увеличился на 0,01 тыс. тонн и составил 10,93 тыс. тонн, но ниже на 0,01 тыс. тонн фактического показателя 2020 года;

- показатель «производства мяса скота и птицы (в живом весе) во всех категориях хозяйства» фактически увеличился на 1,164 тыс. тонн в сравнении с плановыми значениями и составил 14,702 тыс. тонн;

- показатель «производство молока во всех категориях хозяйств» по фактическому исполнению значительно увеличился на 14,593 тыс. тонн, что на 35,4% выше планового значения 41,257 тыс. тонн;

- показатель «доля прибыльных сельскохозяйственных организаций, в общем, их числе» фактический показатель на уровне 50%, что выше планового на 10%;

- показатель «объем производства сельскохозяйственной продукции» по фактическому исполнению значительно увеличился на 1093290 тыс. рублей, что на 78% больше планового значения в размере 1400608 тыс. рублей.

3.2.8. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 36028,9 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 36253,4 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,4%.

В рамках подпрограммы «Дороги Шушенского района» реализованы следующие мероприятия на сумму 5349,8 тыс. рублей на содержание 343,5 км автомобильных дорог общего пользования местного значения (субсидии бюджетам поселений перечислены в размере 100% от уточненных плановых ассигнований).

В рамках подпрограммы «Развитие транспортного комплекса» реализованы следующие мероприятия на сумму 30679,1 тыс. рублей:

- предоставление субсидий организациям автомобильного пассажирского транспорта района, в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажиропотоков, по межпоселенческим маршрутам в сумме 30668,0 тыс. рублей или 99,3% от уточненной бюджетной росписи;

- приобретены бланки карты маршрута и бланки свидетельств об осуществлении перевозок по муниципальному маршруту регулярных перевозок в сумме 11,1 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, работы, по содержанию которых выполняются в объеме действующих нормативов (допустимый уровень) и их удельный вес в общей протяженности автомобильных дорог, на которых производится комплекс работ по содержанию» выполнен на 100% от плановых показателей и составил 343,50 км, что выше уровне показателя за 2021 года на 12,6 км;

- по показателю «доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, на которых проведены работы по ремонту и капитальному ремонту, в общей протяженности сети» фактические значения соответствуют плановым в размере 3,3%, и ниже показателя 2021 года на 19,6%.

По показателю «количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» произошло снижение на 58,0 тыс./пассажира в сравнении с плановыми показателями 2022 года и составило 212,0 тыс./пассажира (плановое значение показателя по перевозке пассажиров не достигнуто вследствие снижения пассажиропотока с неукомплектованностью штата водителей).

3.2.9. Муниципальная программа «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 171592,6 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 172216,4 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,6%.

По подпрограмме «Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шушенский район» расходы исполнены в сумме 29226,9 тыс. рублей, в том числе:

- проведен капитальный ремонт тепловых сетей, водопровода, приобретено технологическое оборудование для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, водоснабжения и очистки сточных вод на сумму 28 817,7 тыс. рублей;

- установлены автоматизированные водозаборные колонки (п. Шушенское по ул. Октябрьская и ул. Сахарова) на сумму 409,2 тыс. рублей.

По подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Шушенского района» проведены расходы по актуализации схем теплоснабжения в 8 муниципальных образованиях Шушенского района на сумму 99,0 тыс. рублей или 99,0% от уточненной бюджетной росписи.

В рамках отдельного мероприятия по реализации временных мер поддержки населения в целях обеспечения доступности коммунальных услуг расходы составили в сумме 34726,5 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненной бюджетной росписи.

В рамках отдельного мероприятия на финансовое обеспечение (возмещение) затрат теплоснабжающих и энергосбытовых организаций, осуществляющих производство и (или) реализацию тепловой и электрической энергии, возникших вследствие разницы между фактической стоимостью топлива и стоимостью топлива, учтенной в тарифах на тепловую и энергетическую энергию на 2022 год перечислена МУП Шушенского района «Тепловые и электрические сети» субсидия в сумме 107 540,2 тыс. рублей на возмещение затрат, возникших вследствие разницы

между фактической стоимостью топлива и стоимостью топлива, учтенной в тарифах на тепловую и энергетическую энергию.

При реализации данной муниципальной программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2022 года и фактическим 2021 года.

3.2.10. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 86215,4 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 86220,4 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Расходы по подпрограмме «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов поселений Шушенского района, содействие повышению качества управления муниципальными финансами поселений района» исполнены в сумме 74063,0 тыс. рублей, в целях выполнения поставленных задач в полном объеме направляются на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений района, в том числе:

- за счет средств субвенции на реализацию гос. полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, входящим в состав муниципального района бюджетам поселений района предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в полном объеме от плановых ассигнований в размере 13353,5 тыс. рублей;

- за счет средств районного бюджета предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений района в размере 8000,0 тыс. рублей, плановые ассигнования исполнены на 100%;

- бюджетам предоставлены иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений района в размере 52709,5 тыс. рублей, плановые ассигнования исполнены на 100%.

Реализация мероприятий данной подпрограммы обеспечила отсутствие в бюджетах поселений просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы.

В рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» в 2022 году произведены расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений (МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Шушенского района» в сумме 12152,4 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований 12157,4 тыс. рублей.

В 2022 году в рамках данной подпрограммы финансовым управлением обеспечена реализация следующих мероприятий:

- охват расходов районного бюджета муниципальными программами Шушенского района в 2021 году в соответствии с решением о районном бюджете составил 90,3% (при плане 90,1%);

- своевременно подготовлены проект решения районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2021 год», проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов»;

- в соответствии с постановлением администрации Шушенского района от 24 августа 2012 №1040 осуществлена оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей средств районного бюджета за 2021 год;

- осуществлялось своевременное взаимодействие с главными администраторами доходов бюджета;

- продолжалась работа по обеспечению формирования и исполнения доходов районного бюджета с учетом информации, полученной в рамках взаимодействия с крупнейшими налогоплательщиками района;

- обеспечено бесперебойное финансирование всех социально значимых расходов;

- обеспечено целевое и эффективное расходование средств районного бюджета, постановка на учет бюджетных и денежных обязательств получателей средств районного бюджета в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств.

В целях обеспечения прозрачности и открытости районного бюджета и бюджетного процесса для граждан в 2022 году размещены сведения о бюджете в доступной форме в рубрике «Путеводитель по бюджету Шушенского района» на официальном сайте муниципального образования «Шушенский район».

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют либо выше плановых значений, в том числе:

- показатель «минимальный размер бюджетной обеспеченности поселений Шушенского района» после выравнивания увеличился в сравнении с плановыми показателями (не менее 2,0) на 1,4 тыс. рублей и составил 3,4 тыс. рублей, что также выше уровня 2021 года на 0,45 тыс. рублей;

- показатель «доля расходов районного бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ Шушенского района» исполнен на уровне планового показателя (не менее 90,1) и составил 90,3%, что также выше уровня 2021 года на 0,2%;

- фактический показатель «обеспечение исполнения расходных обязательств муниципального образования Шушенский район (за исключением безвозмездных поступлений)» составил 98,5%, что выше планового значения на 3,5 тыс. рублей, и ниже уровня 2021 года на 1,2 тыс. рублей.

3.2.11. Муниципальная программа

«Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 8222.1 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 9708.4 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 84.7%.

В рамках подпрограммы «Использование и охрана водных ресурсов» расходы исполнены в сумме 584,0 тыс. рублей, что составляет 94,3% от уточненных бюджетных назначений в сумме 619,0 тыс. рублей. Расходы произведены на Расчет вероятного вреда, который может быть причинен в результате аварии гидротехнического сооружения, Критерии безопасности ГТС, а так же Декларация безопасности ГТС по ГТС «Защитная дамба на р. Енисей у с. Казанцево и д. Чихачево» 9 км. Не исполнение 35,0 тыс. рублей обусловлено тем, что не был заключен договор обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинения вреда в результате аварии на опасном объекте - для ГТС "Защитная дамба на р. Енисей у с. Казанцево и д. Чихачево" 9км, в связи с отсутствием полного пакета технической документации.

В рамках подпрограммы «Обращение с отходами на территории Шушенского района» расходы исполнены в сумме 6656,5 тыс. рублей, что составляет 82,1% от уточненных бюджетных назначений в сумме 8106,7 тыс. рублей (низкое исполнение связано с экономией в результате проведения конкурсных процедур). Расходы произведены по обустройству мест (площадок) накопления отходов потребления в количестве 32 штук (приобретено и установлено контейнерное оборудование в количестве 103 штуки на территориях Каптыревского, Ильичевского и Субботинского сельсоветов).

В рамках отдельного мероприятия «Выполнение отдельных гос. полномочий по организации проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными» предусмотрены расходы в сумме 982,7 тыс. рублей. Исполнение при этом составило 981,5 тыс. рублей или 99,9% от уточненной бюджетной (было отловлено 75 особей безнадзорных животных (собак), из них: 64 собаки были возвращены на прежнее место обитания после проведения осмотра, стерилизации, вакцинации и маркировки; 11 собак были переданы новым хозяевам).

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2022 года и фактическому исполнению 2021 года.

Значения целевых индикаторов и показателей «сокращение численности безнадзорных и бездомных животных» и «уменьшение случаев укусов людей» по фактическому исполнению 2022 года соответствует плановым значениям 2022 года и фактическому исполнению 2021 года.

Следует отметить, что на 2022 год показатель «снижение случаев заболеваемости бешенством среди животных и людей» не был запланирован и соответственно не исполнен фактически (факт исполнения 2021 года 90%).

3.2.12. Муниципальная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 41159,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 42512,7 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 96,8%.

В рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Шушенском районе» произведены расходы по предоставлению социальной выплаты одной молодой семье в сумме 2927,9 тыс. рублей или 92,2% от уточненной бюджетной росписи в сумме 3177,3 тыс. рублей. В рамках подпрограммы произведены расходы по предоставлению социальных выплат молодым семьям (4 молодые семьи улучшили жилищные условия). Низкое исполнение объясняется, уменьшением суммы ипотечного кредита, на погашение которого планировалось направить социальную выплату (1 семья).

В рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Шушенском районе» расходы составили 38006,1 тыс. рублей или 97,2% от уточненной бюджетной росписи. Бюджетные ассигнования были направлены на следующие виды расходов (расселен 16-ти квартирный аварийный дом в п.Ильичево, из аварийного жилья переселены 43 человека):

- приобретено у застройщика 8 жилых помещений;
- приобретено в МКД, у лиц, не являющихся застройщиками домов, 3 жилых помещения;
- 4 собственникам жилья предоставлены субсидии на приобретение (строительство) жилых помещений;
- 1 собственнику произведена выплата возмещения за изымаемое жилое помещение.

В рамках отдельных мероприятий муниципальной программы ежемесячная денежная компенсация расходов на оплату площади жилого помещения, занимаемого медицинским работником по договору найма (аренды) расходы исполнены в сумме 225,0 тыс. рублей от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 225,0 тыс. рублей, исполнение 100% (предоставлена ежемесячная денежная компенсация двум медицинским работникам в количестве 19 единиц).

При реализации программы все запланированные фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «Количество молодых семей, которым предоставлена социальная выплата на приобретение жилья или строительство индивидуального дома» не изменился и составил 4 человек, при плане 4 человек, в сравнении с показателем за 2021 год показатель увеличился на 3 получателя;

- показатель «Количество приобретенных у застройщиков жилых помещений в многоквартирных домах (в том числе в многоквартирных домах, строительство которых не завершено, включая многоквартирные дома, строящиеся (создаваемые) с привлечением денежных средств граждан и (или) юридических лиц), для последующего предоставления жилых помещений гражданам, переселяемым из аварийного жилищного фонда» составил 8 единиц, при плане 8 единиц, в сравнении с показателем за 2021 год показатель увеличился на 8 единиц.

3.2.13. Муниципальная программа «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 605,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 605,0 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Муниципальный ресурсный центр поддержки общественных инициатив (Далее – ресурсный центр) предоставляет свою материально - техническую базу оказывая тем самым имущественную поддержку СОНКО (предоставление помещения и оборудования). В 2022 году имущественную поддержку получили семь СОНКО, в том числе:

- АНО «Семейный центр адаптивной и развивающей верховой езды «Эквитерра»»;

- Красноярская региональная общественная организация по социальной поддержке и защите граждан, военно - патриотическому, духовному развитию личности «Наследие Сибири»;

- местная общественная организация Ветеранов-пенсионеров войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов;

- общественная организация «Шушенская районная местная организация общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов»;

- АНО «Дом Театра «Маленький Принц»»;

- АНО «Творческое объединение «Энергия Саян»;

- региональная общественная молодежная организация поддержки и развития социально значимых инициатив Красноярского края «Перспектива».

Финансовую поддержку в 2022 году получили 4 СОНКО, в том числе:

- местная общественная организация Ветеранов - пенсионеров войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов;

- Красноярская региональная общественная организация по социальной поддержке и защите граждан, военно - патриотическому, духовному развитию личности «Наследие Сибири»;

- АНО «Семейный центр адаптивной и развивающей верховой езды «Эквитерра»»;

- АНО «Творческое объединение «Энергия Саян».

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют либо выше плановых значений, в том числе:

- показатель «Количество публикаций в СМИ, сети интернет» фактическое исполнение в количестве 75 единиц, что выше запланированного на 2022 год на 54 единицы и выше фактического исполнения 2021 года на 50 единиц;

- показатель «Количество СО НКО, получивших гранты и субсидии из бюджетов всех уровней» фактическое исполнение в количестве 4 организаций осталось на уровне запланированного на 2022 год и факта 2021 года;

- показатель «Количество семинаров для СО НКО района» фактически выполнен от запланированных на 2022 год и составил в количестве 4 семинаров;

- показатель «Количество СО НКО, получивших поддержку на выполнение муниципальных услуг» фактически исполнен в количестве 4 организаций при запланированном на 2022 год в количестве 2 СО НКО и фактическом исполнении 2021 года в количестве 4 организаций.

По подавляющему большинству значений целевых индикаторов и показателей риски невыполнения отсутствуют.

3.2.14. Муниципальная программа

"Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности на территории Шушенского района"

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 112,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 112,2 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

На поощрение добровольных дружинников были направлены средства в сумме 18,2 тыс. рублей (в 2022 году дежурство добровольных народных дружинников по охране общественного порядка составило более 152 выходов).

В течение 2022 года были изготовлены и установлены 3 стенда антитеррористической и антиэкстремистской направленности в учреждениях культуры на сумму 15,0 тыс. рублей.

Управлению образования администрации Шушенского района предоставлена субсидия на проведение мероприятий и конкурсов, направленных на повышение безопасности дорожного движения среди детей и подростков района в сумме 79,0 тыс. рублей.

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям.

3.2.15. Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья"

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 20,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 20,0 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных назначений.

В 2022 году за счет средств данной муниципальной программы организовано 5 специализированных уголков для размещения медицинских приборов для свободного пользования граждан в следующих филиалах РЦК: Синеборский, Субботинский, Каптыревский, Казанцевский и Сизинский.

При реализации программы большинство фактических значений целевых индикаторов и показателей 2022 года соответствуют плановым значениям, либо выше:

- показатель «увеличение удельного веса населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом» превысил плановый на 1,9% и составил 44,9%, что соответствует уровню фактического 2021 года;

- показатель «проведение реабилитационных мероприятий гражданам пожилого возраста после перенесенных пневмоний, инсульта, инфаркта, направленных на восстановление утраченных функций и возвращения больного к привычному образу жизни» превысил плановый на 1 человека и составил 164 человек, что ниже показателя 2021 года на 12 человек;

- показатель «Оказание комплекса лечебно-профилактических мероприятий, направленных на восстановление здоровья медицинским работникам» исполнен в количестве 1 человека, что ниже запланированного на 2022 год на 12 человек и ниже фактического исполнения 2021 года на 3 человека (ввиду отсутствия обращений).

По следующим показателям отмечается снижение фактического исполнения 2022 года в сравнении с плановыми и фактическим исполнением 2021 года (пояснения ответственного исполнителя не представлены):

- показатель «Доля несовершеннолетних, принимающих участие в социально-значимых мероприятиях (УО)» ниже планового на 1% и выше фактического 2021 года на 3,8%;

- показатель «Увеличение охвата населения района диспансеризацией (РБ)» ниже запланированного на 2022 год на 40,4% и выше фактического 2021 года на 18,1%.

3.3. Анализ расходной части районного бюджета в рамках непрограммных расходов

В общей структуре расходов районного бюджета за 2022 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 174425,7 тыс. рублей, что составляет 9,1% в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 91,2% от уточненных бюджетных назначений в сумме 191341,1 тыс. рублей.

3.3.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным об исполнении районного бюджета за 2022 год по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» (ГРБС – администрация Шушенского района) бюджетные ассигнования утверждены в сумме 2496,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило расходов 2434,2 тыс. рублей или 97,5% от уточненной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (ГРБС – Шушенский районный Совет депутатов) составили 4853,2 тыс. рублей, что соответствует 98,3% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 4938,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на обеспечение функционирования администрации района в 2022 году составили 63395,2 тыс. рублей, или 99,0% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 64024,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 05 «Судебная система» согласно уточненным бюджетным назначениям расходы планировались в сумме 107,2 тыс. рублей. Исполнение составило 90,1 тыс. рублей или 84,1% по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели Федерального суда общей юрисдикции в РФ (неисполнение в сумме 17,09 тыс. рублей обусловлено отсутствием потребности).

Расходы по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение расходов в рамках ГРБС составило:

- Шушенский районный Совет депутатов исполнение в сумме 202,8 тыс. руб. или 100 % от утвержденных плановых значений;

- Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район исполнение в сумме 796,7 тыс. руб. или 98,8% от утвержденных плановых значений в сумме 806,7 тыс. рублей;

- Финансовое управление администрации Шушенского района исполнение в сумме 16429,8 тыс. руб. или 99,8% от утвержденных плановых значений в сумме 16456,8 тыс. рублей.

По подразделу 11 «Резервные фонды» нераспределенный остаток на конец года составил 349,9 тыс. рублей.

По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило в сумме 32985,1 тыс. рублей или 89,2% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 36979,2 тыс. рублей, в том числе на следующие цели в рамках следующих ГРБС:

- Шушенский районный Совет депутатов исполнение расходов в сумме 40,0 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных ассигнований (ценные подарки в денежном выражении лицам, награжденным Почетной грамотой районного Совета депутатов);

- администрация Шушенского района исполнение расходов на сумму 3488,9 тыс. рублей или 47,3% от уточненной бюджетной росписи в сумме 7374,0 тыс. рублей, из них средства направлены на:

- выполнение переданных гос. полномочий в сумме 1560,6 тыс. рублей или 85,9% от уточненной бюджетной росписи в сумме 1816,8 тыс. рублей;

- выполнение других обязательств в сумме 1418,4 тыс. рублей или 92,5% от уточненной бюджетной росписи в сумме 1534,2 тыс. рублей;

- проведение расходов, связанных с проведением мероприятий протокольного характера, с приемом и обслуживанием делегаций и отдельных лиц, прибывших с визитами в Шушенский район, а также обслуживанием мероприятий, проводимых главой района, председателем районного Совета в сумме 450,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи;

- предоставление субсидии Шушенской районной местной организации общероссийской общественной организации "Всероссийское общество инвалидов" на возмещение затрат, связанных с проведением социально значимых мероприятий для инвалидов в сумме 60,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

Не освоены средства в сумме 3513,0 тыс. рублей, предусмотренные в том числе: на выплаты гражданам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Шушенского района» (в 2022 году не принималось решение о присвоении звания Почетный гражданин Шушенского района) и приобретение

нежилого здания в с. Каптырево в муниципальную собственность в сумме 3500,00 тыс. рублей.

- отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района проведены расходы на сумму 49,7 тыс. рублей или 100 % от уточненной бюджетной росписи, средства направлены на изготовление и монтаж информационных стендов и фотопортретов граждан для Доски Почета муниципального образования "Шушенский район";

- финансовое управление администрации Шушенского района проведены расходы на сумму 65,5 тыс. рублей или 76,0% от уточненной бюджетной росписи в сумме 86,2 тыс. рублей (выполнение гос. полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий (межбюджетные трансферты бюджетам поселений). Следует отметить, что по данному виду расходов исполнение 100% составило в пяти поселениях (Казанцевский – 14,4 тыс. рублей, Каптыревский – 14,4 тыс. рублей, Сизинский – 11,6 тыс. рублей, Синеборский - 9,3 тыс. рублей и Субботинский сельсоветы – 13,4 тыс. рублей), в городском поселении поселок Шушенское исполнение составило в сумме 2,3 тыс. рублей или 10,1% от уточненной бюджетной росписи в сумме 23,0 тыс. рублей.

- комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района произведены расходы на сумму 16583,5 тыс. рублей или 99,5% от уточненной бюджетной росписи в сумме 16666,8 тыс. рублей, из них средства направлены на:

- содержание комитета по управлению муниципальным имуществом в сумме 5052,8 тыс. рублей или на 99,7% от плановых назначений в сумме 5069,3 тыс. рублей;

- содержание МКУ «Земля и имущество» в сумме 10497,8 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений в сумме 10522,3 тыс. рублей;

- осуществление отдельных гос. полномочий по обеспечению предоставления меры социальной поддержки гражданам, достигшим возраста 23 лет и старше, имевшим в соответствии с федеральным законодательством статус детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 312,8 тыс. рублей или 100,0% от уточненной бюджетной росписи;

- выполнение других обязательств в сумме 49,5 тыс. рублей или 70,2% от уточненных плановых ассигнований в сумме 70,6 тыс. рублей;

- управление муниципальной собственностью в сумме 117,8 тыс. рублей или 95,1% от уточненной бюджетной росписи;

- оплату взносов на капитальный ремонт по помещениям в многоквартирных домах, стоящих на учете в казне муниципального образования "Шушенский район" или закрепленных за учреждениями на праве оперативного

управления в сумме 552,8 тыс. рублей или 97,3% от уточненной бюджетной росписи.

3.3.2. Расходы на национальную оборону

Объем финансирования расходов по разделу 02 «Национальная оборона» исполнен в сумме 2446,9 тыс. рублей, или 99,8% к утвержденным бюджетным назначениям. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов районного бюджета составила 0,1%. По данному разделу предусмотрены средства на реализацию государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (исполнение 100% по всем шести поселениям Шушенского района, кроме Ильичевского сельсовета 98,9%).

3.3.3. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, непрограммные расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 118,6 тыс. рублей, исполнение составило 100% от уточненных бюджетных ассигнований. За счет средств резервного фонда администрации района перечислены иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений:

- Иджинскому с/с в сумме 16,2 тыс. рублей (предотвращение подтопления путем пропила льда в русле ручья);
- Казанцевский с/с в сумме 58,8 тыс. рублей (приобретение погружного центробежного насоса с целью предотвращения чрезвычайных ситуаций по осуществлению водоснабжения в с. Казанцево);
- Субботинскому с/с в сумме 43,6 тыс. рублей (приобретение насоса с целью восстановления водоснабжения в с. Субботино для предотвращения чрезвычайной ситуации).

3.3.4. Расходы на национальную экономику

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство» произведены расходы за счет средств резервного фонда администрации района в сумме 583,2 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи (ремонт асфальтобетонного покрытия по ул. Ленина, 63 пгт. Шушенское в районе ЕДДС Шушенского района).

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» (ГРБС - Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района) направлены средства в сумме 364,5 тыс. рублей на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию, что составляет 100% от уточненной бюджетной росписи.

3.3.5. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» произведены расходы в сумме 3000,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи (субсидия МУП ШТЭС на возмещение части затрат, не учтенных в тарифе на ремонт тепловых сетей).

По подразделу 03 «Благоустройство» предусмотрены средства в сумме 7334,4 тыс. рублей, исполнение составило 7334,4 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи, в том числе средства направлены:

- 4095,8 тыс. рублей бюджету п. Шушенское на реализацию мероприятий по благоустройству территорий. Исполнение составило 100,0 % от плановых назначений (на приобретение и установку малых архитектурных форм);

- 350,0 тыс. рублей бюджету Субботинского сельсовета на реализацию проектов по решению вопросов местного значения, осуществляемых непосредственно населением на территории населенного пункта (постановление Правительства Красноярского края от 18.04.2022 № 302-п). Исполнение составило 100% от плановых назначений (проведен ремонт уличного освещения в д. Белозеровка);

- 1996,9 тыс. рублей бюджету Ильичевского сельсовета на благоустройство кладбища в п.Ильичево. Исполнение составило 100% от плановых назначений;

- 354,5 тыс. рублей на обустройство и восстановление воинских захоронений (обустроено и восстановлено 5 воинских захоронения в д. Голубая, с. Иджа, д. Лыткино, д. Козлово и п. Ильичево);

- 537,2 тыс. рублей на ремонт пешеходного моста по ул. Новая в пгт. Шушенское. Исполнение составило 100%.

По подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» предусмотрены средства в сумме 8494,0 тыс. рублей, исполнение составило 8493,1 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи, в том числе средства направлены:

- 8 000,0 тыс. рублей или 100% от плановых назначений (приобретена спецтехника для очистки и уборки территории пгт Шушенское);

-175,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений на проведение предпроектного обследования муниципальных объектов коммунальной инфраструктуры (обследование для строительства очистных сооружений хозяйственно- бытовых стоков МУП «Водоканал» пгт. Шушенское);

- 259,6 тыс. рублей или 99,7% от плановых назначений в сумме 260,5 тыс. рублей на проведение ремонтных работ муниципальных объектов коммунальной инфраструктуры (проведен ремонт водопровода в квартале ПТФ и площадь около Дома торговли в пгт Шушенское);

- 58,5 тыс.рублей бюджету Казанцевского сельсовета на финансирование неотложных расходов по ремонту и восстановлению объектов инженерных инфраструктур, для приобретения погружного центробежного насоса с целью осуществления водоснабжения в с. Казанцево.

3.3.6. Расходы на образование

По подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» исполнены бюджетные ассигнования в сумме 4740,1 тыс. рублей или 99,6% от уточненной бюджетной росписи в сумме 4761,5 тыс. рублей, в том числе 4540,1 тыс. рублей на осуществление гос. полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних и 200,0 тыс. рублей на организацию и проведение муниципальных этапов спортивных соревнований обучающихся, в рамках краевого календаря Президентских состязаний и Президентских спортивных игр.

3.3.7. Расходы на культуру и кинематографию

По подразделу 01 «Культура» исполнение по непрограммным расходам составило 582,6 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи на организацию и проведение Новогодних мероприятий.

3.3.8. Расходы на здравоохранение

По подразделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» средства направлены на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения в сумме 22,9 тыс.рублей или 90,3% от уточненной бюджетной росписи в сумме 25,3 тыс. рублей (обработано 25 га, в т.ч.: п. Шушенское - 10 га, д.Ермолаево - 5 га, с.Сизая - 5 га, территория прилегающая к историческому объекту «Шалаш» и дорога к нему, окрестности «Журавлиной горки» - 5 га).

3.3.9. Расходы на социальную политику

По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» проведены расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 2029,2 тыс. рублей или 99,5% от уточненной бюджетной росписи в сумме 2040,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2023 доплату к пенсиям получают 46 человек.

По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» (ГРБС - финансовое управление администрации Шушенского района) за счет средств резервного фонда администрации района бюджетам поселений перечислены иные межбюджетные трансферты в сумме 490,0 тыс. рублей на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате пожара; (ГРБС - администрация Шушенского района) за счет средств резервного фонда администрации района оказана материальная помощь в сумме 983,0 тыс. рублей.

По подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (ГРБС - комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района) предусмотрены средства на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей,

оставшихся без попечения родителей в сумме 22722,3 тыс. рублей, исполнение составило 66,3% от уточненной бюджетной росписи (приобретено 15 квартир) и проведение экспертизы на соответствие норм проживания предоставляемых помещений детям-сиротам в сумме 75,0 тыс. рублей или 88,2 % от плановых назначений в сумме 85,0 тыс. рублей (проведено обследование строительных конструкций, внутренних инженерных и коммуникационных систем в 15-х квартирах).

По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» (ГРБС - администрация Шушенского района) проведены расходы на сумму 852,7 тыс. рублей или 99,3% от уточненной бюджетной росписи в сумме 858,9 тыс. рублей на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, а также в сфере патронажа.

3.3.10. Расходы на межбюджетные трансферты общего характера

Средства, предусмотренные в рамках подраздела 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в 2022 году направлены бюджетам поселений района, в том числе:

- 6176,3 тыс. рублей на осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив, в том числе: Сизинский сельсовет - 1018,9 тыс. рублей на ремонт уличного освещения в с. Сизая; Иджинский сельсовет - 662,0 тыс. рублей на обустройство зоны отдыха в с. Иджа; Субботинский сельсовет - 1500,0 тыс. рублей на благоустройство спортивной площадки по ул. Крупской в с.Субботино; Ильичевский сельсовет- 1496,0 тыс. рублей на обустройство спортивно- игровой площадки в п.Ильичево; Казанцевский сельсовет - 1499,4 тыс. рублей на благоустройство сквера по ул. Ленина с присвоением звания «Семейный парк»;

- 1695,2 тыс. рублей на частичное финансирование (возмещение) расходов на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда);

- 1284,5 тыс. рублей или 92,3% от уточненной бюджетной росписи в сумме 1391,2 тыс. рублей на увеличение с 1 июня 2022 года региональных выплат;

- 539,6 тыс. рублей за содействие развитию налогового потенциала.

4. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением о районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов от 17 декабря 2021 года №127-13/н, предельный размер дефицита районного бюджета на 2022 год был установлен в сумме 5462,6 тыс. рублей.

С учетом внесения изменений и дополнений в решения о районном бюджете размер дефицита районного бюджета был утвержден в размере 27728,1 тыс. рублей.

Остатки средств на счете районного бюджета по состоянию на 01.01.2022г. составили в размере 11628,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023г. остатки составили уже 18549,8 тыс. рублей.

По итогам 2022 года районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 9178,3 тыс. рублей. Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 2022 год в сумме 9178,3 тыс. рублей.

4.1. Выполнение программы муниципальных заимствований

Статьей 19 Решением от 17 декабря 2021 года №127-13/н «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Шушенского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, согласно приложению 10.

В 2022 году привлечение долговых обязательств было осуществлено в сумме 16100,0 тыс. рублей (привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Решением районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2022 год утверждены бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации в сумме 16100,0 тыс. рублей. Таким образом, программа внутренних муниципальных заимствований по привлечению долговых обязательств фактически исполнена на 100%.

В течение 2022 года бюджетные кредиты на покрытие временного кассового разрыва возникающие при исполнении местного бюджета и покрытие дефицита местного бюджета, бюджетам поселений не предоставлялись в связи с отсутствием потребности.

4.2. Выполнение программы муниципальных заимствований

В соответствии со статьей 107 БК РФ объем муниципального долга не превышал утвержденный решением о бюджете общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга первоначально был утвержден на уровне 0,000 тыс. рублей (решение от 17 декабря 2021 года №127-13/н «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»).

Решением Шушенского районного Совета депутатов от 25.11.2022 №229-вн/н «О внесении изменений в решение Шушенского районного Совета депутатов от 17.12.2021 №127-13/н «О районном бюджете на 2022 год и плановый период

2023- 2024 годов» увеличен верхний предел муниципального долга до 16100,000 тыс. рублей.

По данным выписки из долговой книги муниципального образования «Шушенский район» на 01.01.2023 объем муниципального долга составил 16100,000 тыс. рублей и не превысил размер верхнего предела муниципального внутреннего долга, установленный статьей 16 Решения о бюджете.

Размер муниципального долга к утвержденному общему объему доходов районного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений составил менее одной двенадцатой, что не превышает предела для однократного привлечения бюджетного кредита на пополнение остатков средств на счетах районного бюджета, установленного ст.19 решения «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023- 2024 годов».

5. Анализ расходования средств резервного фонда администрации Шушенского района

В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части районного бюджета утвержден резервный фонд администрации Шушенского района.

Расходование средств фонда осуществлялось в соответствии с Положением о порядке расходования резервного фонда администрации Шушенского района, утвержденным постановлением администрации Шушенского района №103 от 05.02.2010 г.

За 2022 год фактически израсходованы средства резервного фонда администрации района в сумме 1650,1 тыс. рублей. На 01.01.2023 года остатки средств резервного фонда составляют в сумме 349,9 тыс. рублей.

Пунктом 4 статьи 81 БК РФ предусмотрено, 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.

В ходе анализа отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2022 год установлено, что сумма расходов резервного фонда в размере 1650,1 тыс. рублей направлена в соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ и Положением о порядке расходования резервного фонда.

6. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Шушенского района за 2022 год

6.1. Приложением №2 решения от 17 декабря 2021 года №127-13/н «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2022-2023 годов» главными администраторами доходов районного бюджета и осуществляющими финансирование бюджетной деятельности подведомственных являются:

- ✓ Шушенский районный Совет депутатов;
- ✓ Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район;
- ✓ Администрация Шушенского района;
- ✓ Отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района;
- ✓ Управление образования администрации Шушенского района;
- ✓ Финансовое управление администрации Шушенского района;
- ✓ Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района.

6.2. Годовая отчетность главных администраторов доходов районного бюджета в Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район представлена в срок и в полном объеме.

6.3. Во всех подведомственных учреждениях главных администраторов проведена инвентаризация в установленные законом сроки. По результатам проведения инвентаризаций нарушений не выявлено.

6.4. Решением о районном бюджете на 2022 год:

- Шушенскому районному Совету депутатов утверждены бюджетные ассигнования в размере 5389,1 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о бюджете в 2022 году, бюджетные ассигнования были уменьшены до 5181,2 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 5095,9 тыс. рублей, что составляет 98,3% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Контрольно-четный орган муниципального образования Шушенский район утверждены бюджетные ассигнования в размере 765,3 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о бюджете в 2022 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 806,7 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 796,7 тыс. рублей, что составляет 98,8% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 221932,5 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о бюджете в 2022 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 452016,8 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 443090,6 тыс. рублей, что составляет 98,0% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Отделу культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 224737,2 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о районном бюджете в 2022 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 257585,7 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 256482,5 тыс. рублей, что составляет 99,6% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Управлению образования администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования на содержание учреждений образования в размере 964406,1 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о районном

бюджете в 2022 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 1093705,1 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 1076080,3 тыс. рублей, что составляет 98,4% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Финансовому управлению администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 94925,2 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о районном бюджете в 2022 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 99215,3 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 98667,6 тыс. рублей, что составляет 99,5% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 89292,5 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о бюджете в 2022 году, бюджетные ассигнования были уменьшены до 53746,8 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 42107,9 тыс. рублей, что составляет 78,4% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Изменения в сводную бюджетную роспись, произведены в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

6.5. По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов доходов районного бюджета, установлен незначительный рост остатков материальных запасов.

6.6. Фактов осуществления расходов, не предусмотренных районным бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

ВЫВОДЫ

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен Финансовым управлением администрации Шушенского района в соблюдении п. 2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованиями п. 2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2022 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год» соответствует ст. 264.6 БК РФ и ст. 37 Положения "О бюджетном процессе в Шушенском районе".

3. При проверке взаимосвязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности.

4. За 2022 год доходы районного бюджета составили 1913143,2 тыс. рублей или 98,9% от уточненного плана. Собственные доходы бюджета составили 9,1% в общей структуре доходов или 174447,0 тыс. рублей, исполнение к плану составило 106,2%.

Поступления из других бюджетов составили 90,9% от общей структуры доходов или 1738696,2 тыс. рублей. Исполнение к плану безвозмездных поступлений составило 98,2% от уточненного плана.

5. При общем исполнении плана налоговых и неналоговых доходов на 106,2%, план по налоговым поступлениям исполнен на 106,6 %. В общем объеме доходов районного бюджета поступившие налоговые доходы в сумме 158303,7 тыс. рублей занимают 8,3%. Основным (бюджетообразующими) налоговым доходом районного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2022 год составило в размере 98852,9 тыс. рублей или 56,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, а исполнение по данному налогу составило 100,9% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом поступление НДФЛ увеличилось на 9829,4 тыс. рублей или на 11,0% (в 2021 году 89023,5 тыс. рублей).

6. В целях увеличения доходной части районного бюджета Администрацией района принимались меры по повышению результативности бюджетных расходов, велась работа по изысканию доходов, проводился анализ недоимки, адресная работа с организациями и индивидуальными предпринимателями по погашению недоимки. По результатам рассмотрения причин образования задолженности, руководителям предприятий было предложено в установленные сроки принять меры по её погашению. Результаты погашения задолженности отслеживаются администрацией района по фактическому поступлению доходов в местный бюджет.

7. Расходы районного бюджета за 2022 год составили 1922321,5 тыс. рублей или 98,0% к уточненному плану. По итогам работы за 2022 год районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 9178,3 тыс. руб.

8. Структура расходов районного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации составляет:

- образование – 57,4%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 11,7%;
- культура и кинематография – 11,0%
- общегосударственные вопросы – 6,4%.

9. В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части районного бюджета утвержден резервный фонд администрации Шушенского района. За 2022 год фактически израсходованы средства резервного фонда администрации в сумме 1650,1 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда на 01.01.2023 года составляет в сумме 349,9 тыс. рублей. В ходе анализа отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2022 год установлено, что вся сумма расходов резервного фонда в сумме 1650,1 тыс. рублей направлена в

соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ и Положением о порядке расходования резервного фонда.

10. В 2022 году за счет средств районного бюджета осуществлялась реализация 15 муниципальных программ, уточненные назначения на реализацию муниципальных программ составили 1770916,4 тыс. рублей. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 1747895,8 тыс. рублей, что составляет 98,7% от всех расходов районного бюджета.

При проверке отчета о ходе реализации муниципальных программ Шушенского района за 2022 год, представленного отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района установлено:

Программная часть бюджета (исполнение) в 2022 году увеличилась, а именно с 85,6% в 2021 году до 90,9% в 2022 году.

Высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, достигнут по одиннадцати программам - исполнение плановых назначений составляет выше 99,0%, по двум программе - выше 96%, по двум программам – выше 84%. Низкое исполнение отмечается только по одной муниципальной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов» - 84,7%.

Целевые индикаторы и показатели в основном выполнены или перевыполнены в соответствии с плановыми показателями. Снижение целевых индикаторов и показателей отмечается по следующим программам:

✓ «Развитие транспортной системы»: по показателю «количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» произошло снижение на 58,0 тыс./пассажиров в сравнении с плановыми показателями 2022 года и составило 212,0 тыс./пассажиров (плановое значение показателя по перевозке пассажиров не достигнуто вследствие снижения пассажиропотока и неукомплектованностью штата водителей);

✓ «Развитие физической культуры и спорта Шушенского района»: показатель «увеличение численности лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом», фактически составил 12900 человек при запланированном показателе на 2022 год в количестве 13100 человек, что также выше факта исполнения 2021 года на 119 человек (снижение фактического показателя связано с отсутствием спортивных секций по видам спорта, привлекающим наибольшее количество населения (работников предприятий, учреждений) в сельской местности); «количество официальных физкультурных мероприятий и спортивных соревнований, проводимых на территории Шушенского района, согласно календарному плану физкультурно-спортивных мероприятий Шушенского района» факт составил 43 мероприятия, при плане 45 мероприятия (в связи с ограничительными мерами по предупреждению коронавирусной инфекции); показатель «Увеличение количества участников

физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на территории района» факт исполнен в количестве 3187 человека при запланированном показателе 3500 человек.

✓ «Укрепление общественного здоровья» по следующим показателям отмечается снижение фактического исполнения 2022 года в сравнении с плановыми и фактическим исполнением 2021 года (пояснения ответственного исполнителя не представлены): показатель «Доля несовершеннолетних, принимающих участие в социально-значимых мероприятиях (УО)» ниже планового на 1% и выше фактического 2021 года на 3,8%; показатель «Увеличение охвата населения района диспансеризацией (РБ)» ниже запланированного на 2022 год на 40,4% и выше фактического 2021 года на 18,1%.

11. Все изменения в районный бюджет в течение 2022 года вносились на рассмотрение Шушенского районного Совета депутатов с приложением пояснительной записки, содержащей обоснование необходимости принятия проектов решений, их целей.

12. В соответствии со статьей 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации министерством финансов Красноярского края в 2022 году районному бюджету был предоставлен бюджетный кредит на покрытие дефицита бюджета в объеме 16100,00 тыс. рублей.

13. Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности, которая представлена в Контрольно-счетный орган главными администраторами бюджетных средств.

14. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Шушенскому районному Совету депутатов:

по итогам внешней проверки годового отчета подтверждается достоверность основных параметров отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год;

рассмотреть заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования Шушенский район по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Шушенского районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022 год».

Администрации Шушенского района:

для увеличения доходного потенциала районного бюджета продолжить работу по взысканию задолженности по неналоговым доходам, по повышению

качества администрирования и прогнозирования неналоговых доходов районного бюджета;

продолжить проведение анализа целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ с целью повышения эффективности их реализации;

продолжить работу по выявлению внутренних резервов сокращения расходов бюджета и не допущению неэффективного использования бюджетных средств;

принять необходимые меры для исполнения районного бюджета в 2023 году в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Главным администраторам доходов районного бюджета:

производить исполнение бюджетных ассигнований с использованием принципа эффективности использования бюджетных средств, не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств;

не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженности;

продолжить претензионную работу по взысканию задолженности с неплательщиков в части увеличения доходной части бюджета;

годовую бюджетную отчетность формировать в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н.

Ответственным исполнителям муниципальных программ:

продолжить в отчетном году высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям;

не допускать необоснованного снижения целевых показателей в отчетном году.

Председатель
Контрольно-счетного органа
муниципального образования Шушенский район



С.А. Татаева