



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район»
Ленинградской области за 2022 год**

г. Кингисепп

07 апреля 2023 года

Основание: ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Бюджетный кодекс), п.п.3 п.2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п.3 п.8 ст.34 Устава МО «Кингисеппский муниципальный район», статья 33 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденное решением Совета депутатов от 31.05.2012г. №567/2-с, п.п.3 п.1 ст.9 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденное решением Совета депутатов от 25.02.2022г. №311/4-с, ст.9 Порядка осуществления Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий внешнего муниципального финансового контроля, утвержденное решением Совета депутатов от 17.02.2016г. №244/3-с, п.8 ст.10 Регламента Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район», п.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2023 год.

Цель проведения внешней проверки: анализ и оценка исполнения бюджета, соответствие требованиям Бюджетного кодекса, Инструкции о порядке составления и представления отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010г. №191н, Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район».

Объекты проверки:

- отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»;
- годовые отчеты главных администраторов бюджетных средств.

Информационные основы проведения внешней проверки:

- решение Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 03.12.2021г. №290/4-с «О бюджете муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- квартальные отчеты 2022 года об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»;
- годовая бюджетная отчетность за 2022 год главных администраторов бюджетных средств;
- информация об исполнении муниципальных программ МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год;
- результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- иные документы, характеризующие исполнение бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год установлено следующее.

1. Общие положения

1.1. Отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 года (далее - Отчет) сформирован комитетом финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», являющимся финансовым органом и структурным подразделением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», уполномоченным формировать бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета Кингисеппского муниципального района.

Отчёт об исполнении районного бюджета составлен комитетом финансов на основании бюджетной отчётности главных администраторов доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» и бюджетной отчётности 5-ти главных распорядителей средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»:

1. Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район»;
2. Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район»;
3. Комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»;
4. Комитет по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район»;

5. Комитет по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

1.2. В соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 33 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год, Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведена проверка годовой бюджетной отчетности следующих главных администраторов бюджетных средств:

1. Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район»;
2. Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район»;
3. Комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»;
4. Комитет по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район»;
5. Комитет по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

Годовые отчеты главных администраторов бюджетных средств об исполнении бюджета за 2022 год представлены в Контрольно-счетную палату в установленный срок – не позднее 1 марта текущего года. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год Контрольно-счетной палатой оформлены соответствующие заключения и направлены в течение месяца со дня представления отчета в Администрацию и Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район», в адрес главных распорядителей бюджетных средств Кингисеппского района.

1.3. В соответствии с п.3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, п.3 статьи 33 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год для проведения внешней проверки и составления заключения представлен в Контрольно-счетную палату в установленный срок – не позднее 1 апреля текущего года – 22.03.2023 года.

Исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 19.01.2022 года №59 «О мерах по реализации решения Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» «О бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов».

2. Анализ основных характеристик бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год

Исполнение бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2022 году осуществлялось в соответствии с решением Совета депутатов от 03.12.2021г. №290/4-с «О бюджете муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями) и иными муниципальными нормативно-правовыми актами.

Бюджет района в течение 2022 года уточнялся 5 раз путем внесения изменения в решение о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район». Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов от 07.12.2022 года №422/4-с.

Кроме того, вносились изменения в показатели по доходам и расходам без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, определенным Бюджетным кодексом РФ. Изменения в основные параметры бюджета вносились в связи с распределением свободных остатков бюджетных средств, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинградской области, дополнительно полученных в бюджет района в течение отчетного периода, перераспределением ассигнований между получателями, уточнением бюджетной классификации, выделением дополнительных межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципальных образований поселений, передачей осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения от сельских поселений.

Основные характеристики бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год

(тыс.руб.)

Основные характеристики бюджета	ПЛАН на 2022 год		Фактическое исполнение	% исполнения	Отклонения	
	Первоначальный	Уточненный			Уточн. от перв-го плана	Факт от уточн-го плана
Общий объем доходов	2 360 042,2	3 005 187,0	3 035 787,8	101,0	+645 144,8	+30 600,8
Общий объем расходов	2 550 166,4	3 279 032,0 (по сводной росписи)	3 176 656,6	96,9	+728 865,6	-102 375,4
Дефицит (-), профицит (+)	- 190 124,2	-271 790,2	-140 868,8	x	x	x

По состоянию на 01.01.2023г. **уточненный план** районного бюджета составил:

- по доходам - в сумме 3 005 187,0 тыс. руб., т.е. с увеличением на 645 144,8 тыс. руб. к первоначальному плану – 2 360 042,2 тыс. руб.;

- по расходам (**по сводной росписи**) - в сумме 3 279 032,0 тыс. руб., т.е. с увеличением на 728 865,6 тыс. руб. к первоначальному плану -2 550 166,4 тыс. руб.;

- **дефицит бюджета** - в сумме 271 790,2 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год показатели бюджета следующие:

- **доходная часть бюджета** исполнена в сумме 3 035 787,7 тыс. руб. или 101,0% от уточненного плана – 3 005 187,0 тыс. руб. Дополнительно в бюджет района поступило доходов 30 600,8 тыс. руб.;

- **расходная часть бюджета** исполнена в сумме 3 176 656,6 тыс. руб. или 96,9% при уточненном плане – 3 279 032,0 тыс. руб. Не освоены бюджетные средства в сумме 102 375,4 тыс. руб.;

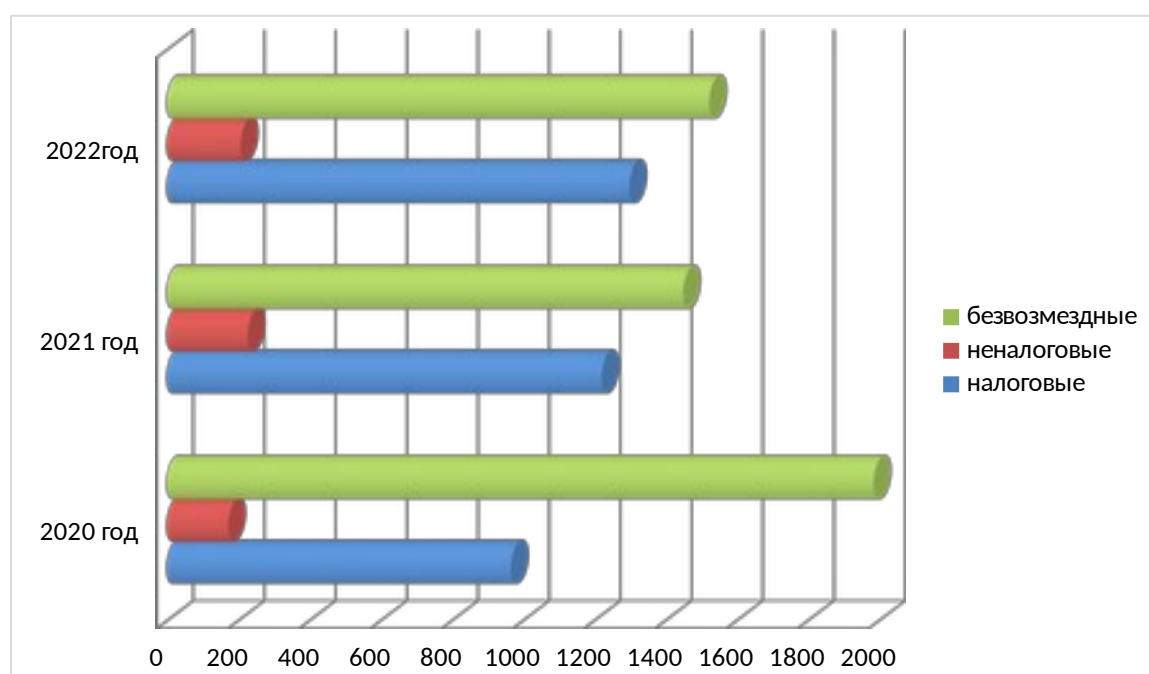
- бюджет исполнен с **дефицитом** в сумме 140 868,8 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета

МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год

Структура и динамика исполнения доходной части районного бюджета за период 2020-2022 годов приведена в *приложении 1 к заключению* и в следующей диаграмме.

Динамика исполнения доходной части бюджета за 2020-2022 годы (млн.руб.)



**Структура доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»
за период 2020-2022 годов**

(млн. руб.)

Наименование дохода	2020 год	2021 год	2022 год	Динамика 2022г. к 2020г.	Динамика 2022г. к 2021г.
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	968,4	1 223,2	1 301,0	+332,6	+77,8
Неналоговые доходы	174,3	228,9	209,3	+35,0	-19,6
ИТОГО собственные доходы	1 142,7	1 452,1	1 510,3	+367,6	+58,2
Безвозмездные поступления	1 988,1	1 465,4	1 527,1	-461,0	+61,7
Возврат остатков прошлых лет	-0,7	-13,3	-1,6	-0,9	+11,7
ВСЕГО доходов	3 130,1	2 904,2	3 035,8	-94,3	+131,6

Динамика поступлений в бюджет МО «Кингисеппского муниципального района» за 2020-2022 годы показывает рост собственных доходов. Произошел рост налогооблагаемой базы по упрощенной системе налогообложения.

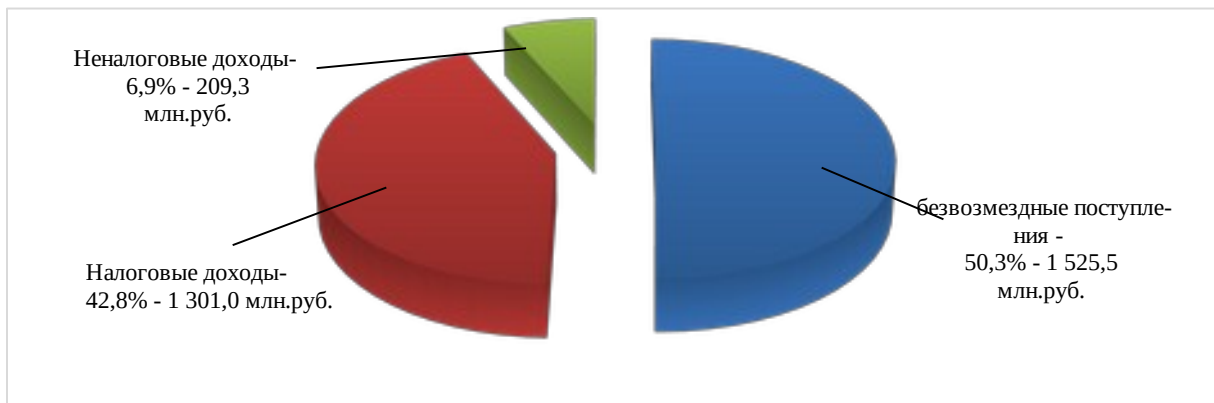
В целом, в 2022 году в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» поступило доходов в сумме 3 035,8 млн. руб.

В разрезе источников доходов 2022 года наблюдается рост налоговых поступлений - (+)332,6 млн. руб. к уровню 2020 года, (+)77,8 млн. руб. к уровню 2021 года.

Неналоговые доходы 2022 года выросли к уровню 2020 года, но уменьшились к уровню 2021 года – (-)19,6 млн. руб.

Безвозмездные поступления 2022 года характеризуются снижением к уровню 2020 года – (-) 461,0 млн. руб. и ростом к уровню 2021 года – (+)61,7 млн. руб.

**Структура доходов
МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2022 году**

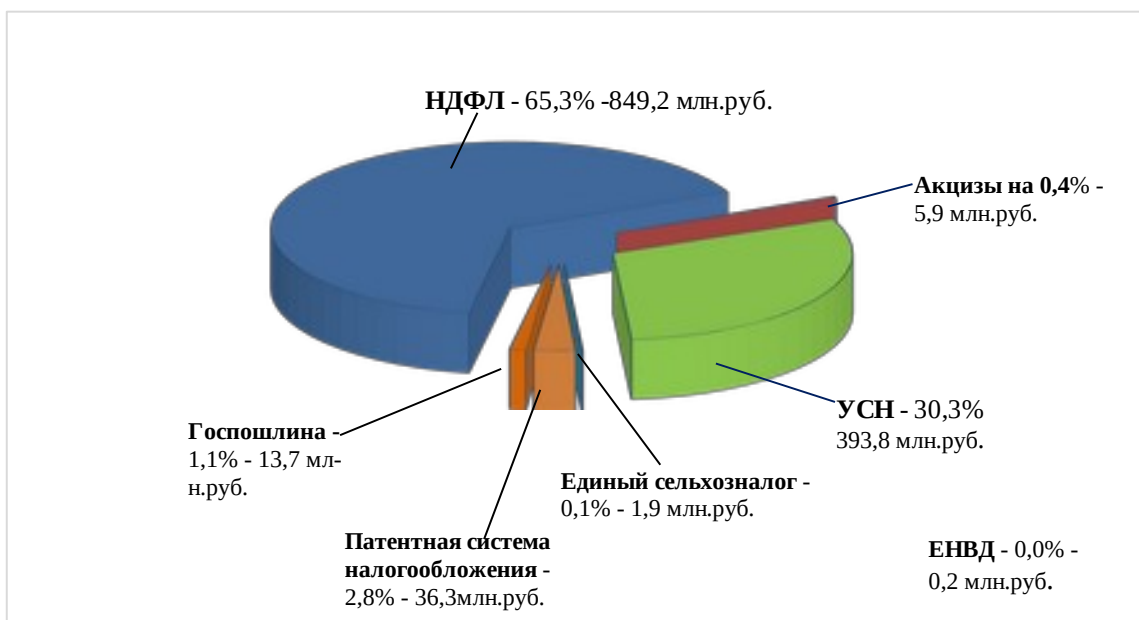


Как следует из представленной структуры, в общем объеме доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» 2022 года безвозмездные поступления составляют 50,3% или в сумме 1 525,5 млн. руб., собственные доходы – 49,7% или 1 510,3млн. руб., в том числе налоговые доходы – 1 301,0 млн. руб. и неналоговые доходы – 209,3 млн. руб.

3.1. Анализ поступлений налоговых доходов

Доля налоговых поступлений составляет 86,1% в сумме собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) и 42,8% в сумме всех доходов, поступивших в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2022 году.

Структура поступлений налоговых доходов в 2022 году



**Динамика поступлений налоговых доходов
за период 2020-2022 годов**

(тыс.руб.)

Наименование дохода	Факт 2020г.	Факт 2021г.	План 2022 года		Факт 2022	Отклоне- ние	% испо- л- нени я
			первоначальный	уточненный			
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в с е г о	968 469,6	1 223 235,1	827 303,3	1 261 341,0	1 300 967,6	+39 626,6	103,1
Налог на доходы физических лиц	732 291,4	883 670,7	472 204,1	829 584,1	849 158,3	+19 574,2	102,4
Акцизы на нефтепродукты	3 119,7	4 805,7	4 683,0	5 843,2	5 849,7	+6,5	100,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложе- ния	193 271,6	297 282,9	321 837,6	382 757,1	393 822,1	+11 065,0	102,9
Единый налог на вмененный доход	24 475,6	7 480,0	0,0	0,0	200,1	+200,1	-
Единый сельхозналог	4 305,0	1 408,3	2 877,5	1 917,5	1 936,4	+18,9	101,0
Патентная система налогообложе- ния	1 162,1	15 901,0	13 991,3	28 169,3	36 324,2	+8 154,9	128,9
Госпошлина	9 844,2	12 686,5	11 709,8	13 069,8	13 676,8	+607,0	104,6

Исходя из проведенного анализа, **первоначальный план поступлений налоговых доходов** в сумме 827 303,3 тыс. руб. увеличен в течение 2022 года на 434 037,7 тыс. руб. и составил – 1 261 341,0 тыс. руб.

Фактическое **поступление налоговых доходов** в бюджет района в 2022 году составило в сумме 1 300 967,6 тыс. руб., что больше на 39 626,6 тыс. руб. к уточненному плану – 1 261 341,0 тыс. руб.

Налоговые доходы в 2022 году поступили в бюджет района с увеличением по сравнению с 2020 годом на 332 498,0 тыс. руб., с 2021 годом - на 77 732,5 тыс. руб.

Основным источником налоговых поступлений является **налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**. Доля НДФЛ составила 65,3% в сумме налоговых доходов, 56,2 % в сумме собственных доходов и 28,0% в сумме всех доходов, поступивших в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2022 году.

При уточненном плане 2022 года в сумме 829 584,1 тыс. руб. фактическое поступление НДФЛ составило 849 158,3 тыс. руб. или 102,4%. Дополнительно в бюджет района поступило доходов в сумме 19 574,2 тыс. руб. Однако, это на 34 512,4 тыс. руб. меньше, чем поступило НДФЛ в 2021 году. Основной причиной снижения НДФЛ в отчетном периоде по сравнению с 2021 годом является уменьшение объема поступлений НДФЛ с выплаты дивидендов крупных налогоплательщиков.

Поступление **акцизов на нефтепродукты** составило в сумме 5 849,7 тыс. руб. План поступлений исполнен на 100,1%. Отклонение от плана составило (+)6,5 тыс. руб., то есть в пределах плановых назначений.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)** исполнение составило 102,9% или в сумме 393 822,1 тыс. руб. при плане 382 757,1 тыс. руб. Дополнительно в бюджет района поступило доходов в сумме 11 065,0 тыс. руб.

По **единому налогу на вмененный доход (ЕНВД)** поступления не планировались. В бюджет поступила задолженность в сумме 200,1 тыс. руб.

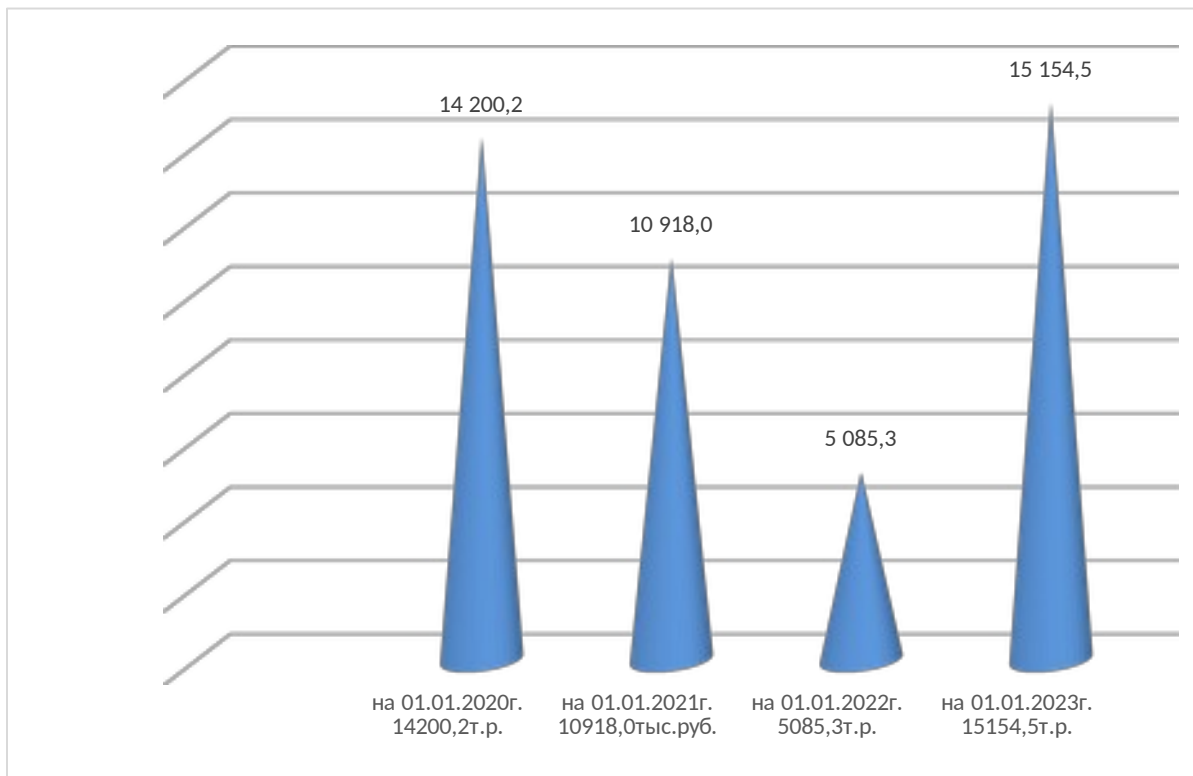
По **единому сельхозналогу** исполнение составило 101,0% или в сумме 1 936,4 тыс. руб. при плане – 1 917,5 тыс. руб. Отклонение – (+)18,9 тыс. руб.

По **налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения** исполнение составило 128,9% или в сумме 36 324,2 тыс. руб. при плане – 28 169,3 тыс. руб. Дополнительно поступило – 8 154,9 тыс. руб. (рост числа налогоплательщиков).

По **Госпошлине** план поступлений исполнен на 104,6%. При плановых назначениях в сумме 13 069,8 тыс. руб. исполнение составило 13 676,8 тыс. руб. Дополнительно в бюджет поступило 607,0 тыс. руб., по причине увеличения юридически значимых действий, при осуществлении которых взимается госпошлина.

Недоимка в бюджет по налоговым доходам

Данные по недоимке по налоговым доходам представлены МИФНС России №3 по Ленинградской области.



Недоимка в разрезе налоговых доходных источников

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 01.01.2022г.	на 01.01.2023г.	увеличение (+), уменьшение (-)
НДФЛ	1 195,8	5 482,3	+4 286,5
УСН	2 708,2	8 258,6	+5 550,4
ЕНВД	993,2	631,6	-361,6
Госпошлина	0,0	33,2	+33,2
Патентная система налогообложения	188,1	748,8	+560,7
Итого: по налоговым доходам	5 085,3	15 154,5	+10 069,2

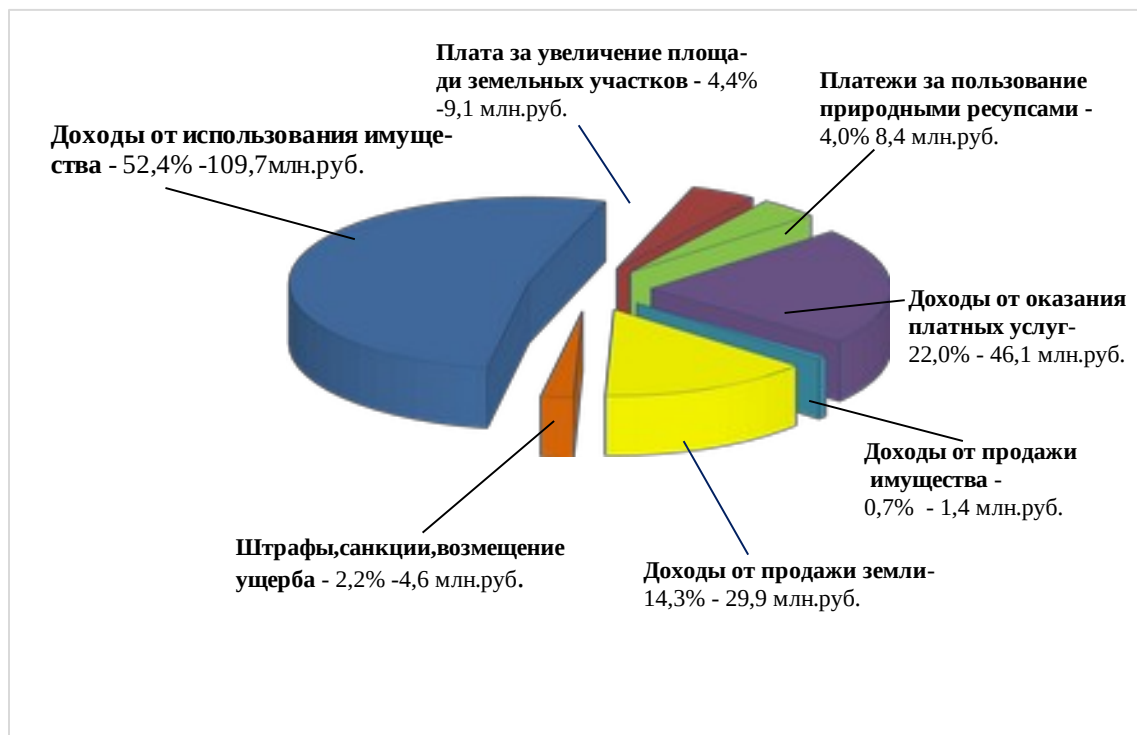
По состоянию на 01.01.2023 года недоимка по налоговым доходам составила 15 154,5 тыс. руб., что больше на 10 069,2 тыс. руб. по сравнению с началом года.

Причина образования задолженности является неисполнение налогоплательщиками обязательств по уплате налогов.

3.2. Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета «Кингисеппский муниципальный район»

В структуре доходов удельный вес поступлений в 2022 году **неналоговых доходов** в общей сумме собственных доходов составляет 13,9% или 6,9% в общей сумме доходов бюджета.

Структура поступлений неналоговых доходов в 2022 году



Динамика поступлений неналоговых доходов за период 2020-2022 годов

(тыс.руб.)

Наименование дохода	Факт 2020г.	Факт 2021г.	План 2022 года		Факт 2022г.	Отклонение	% исполнения
			первоначальный	уточненный			
1	3	3	4	5	6	8=6-5	9
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в с е г о	174 276,7	228 897,0	163 832,4	208 457,9	209 284,5	+826,6	100,4%
Доходы от использования имущества	97 027,6	110 136,5	107 274,3	107 442,1	109 689,0	+2 246,9	102,1%
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 462,0	8 805,4	6 289,0	8 090,0	8 354,8	+264,8	103,3%
Плата за увеличение площади земельных участков	12 345,2	6 777,9	6 500,0	10 100,0	9 108,6	-991,4	90,2%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	33 037,2	89 792,3	33 654,5	46 395,5	46 147,4	-248,1	99,5%
Доходы от продажи имущества	949,2	332,2	0,0	1 452,0	1 452,0	0,0	100,0%
Доходы от продажи земли	19 994,3	6 335,6	5 850,0	30 893,7	29 909,6	-984,1	96,8%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 461,2	6 717,1	4 264,6	4 084,6	4 619,5	+534,9	113,1%
Прочие неналоговые поступления	0,0	0,0	0,0	0,0	3,6	+3,6	-

Исходя из проведенного анализа, **первоначальный план поступлений неналоговых доходов** в сумме 163 832,4 тыс. руб. увеличен в течение 2022 года на 44 625,5 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2023 года составил в сумме 208 457,9 тыс. руб.

Фактическое поступление неналоговых доходов в бюджет района в 2022 году составило в сумме 209 284,5 тыс. руб., что больше на 826,6 тыс. руб. к уточненному плану в сумме 208 457,9 тыс. руб. План по неналоговым доходам исполнен на 100,4%. Однако, сумма поступлений неналоговых доходов в 2022 году меньше на 19 612,5 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом.

Основными источниками неналоговых доходов являются:

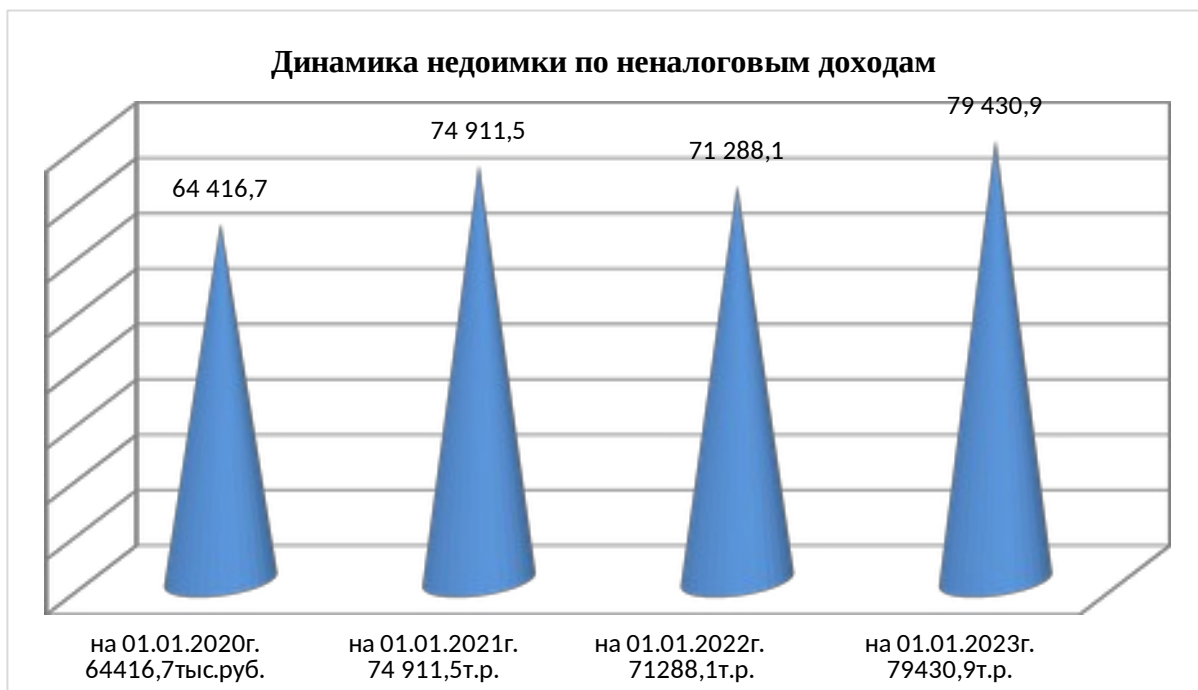
- доходы от использования имущества – 52,4% от общей суммы неналоговых доходов;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 22,0% от общей суммы неналоговых доходов.

Не выполнен план 2022 года по следующим доходным источникам:

- Плата за увеличение площади земельных участков – 90,2% (план – 10 100,0 тыс. руб., факт – 9 108,6 тыс. руб.);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 99,5% (план – 46 395,5 тыс. руб., факт – 46 147,4 тыс. руб.);
- доходы от продажи земли – 96,8% (план – 30 893,7 тыс. руб., факт – 29 909,6 тыс. руб.).

Недоимка в бюджет Кингисеппского муниципального района по неналоговым доходам

Данные по недоимке по неналоговым доходам в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» представлены Комитетом по управлению муниципальным имуществом «Кингисеппский муниципальный район» (далее-КУМИ).



По состоянию на 01.01.2023г. **недоимка по неналоговым доходам** составила в сумме 79 430,9 тыс. руб., что на 8 142,8 тыс. руб. больше по сравнению с началом года (71 288,1 тыс. руб.). Причина образования - неисполнение арендаторами обязательств по уплате арендной платы.

Недоимка в разрезе доходных источников

Наименование показателя	на 01.01.2022г.	на 01.01.2023г.	(тыс.руб.)
			увеличение (+), уменьшение (-)
Арендная плата за землю	69 527,5	78 271,2	+8 743,7
Арендная плата за имущество	1 436,2	944,7	-491,5
Плата по соглашениям об установлении сервитута	8,6	0,0	-8,6
Штрафы	315,8	215,0	-100,8
Итого по неналоговым доходам	71 288,1	79 430,9	+8 142,8

В целях снижения уровня недоимки КУМИ ведется претензионно-исковая работа, в результате которой в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» поступило платежей 5 813,3 тыс. руб., в том числе по арендной плате - в сумме 2 431,0 тыс. руб., по пени – 1 053,5 тыс. руб. За отчетный период проведено 4 заседания комиссии по работе с недоимщиками по арендной плате, по итогам работы комиссии в бюджет района поступило 3 026,1 тыс. руб.

3.3. Анализ безвозмездных поступлений

В структуре доходов удельный вес безвозмездных поступлений составил 50,3%. В бюджет Кингисеппского района поступило 1 525 535,7 тыс. руб. безвозмездных поступлений, при плане в сумме 1 535 388,1 тыс. руб. (99,4% от плана), в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы при уточненном плане в сумме 1 532 917,0 тыс. руб. в бюджет поступило 1 524 626,7 тыс. руб. (99,5% от плана), их них:

- дотации – 127 576,2 тыс. руб. (100%),
- субсидии – 21 100,4 тыс. руб. (100,0%),
- субвенции – 1 358 533,0 тыс. руб. (99,2%),
- иные межбюджетные трансферты – 17 417,1 тыс. руб. (113,4%);

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили в сумме 2 471,1 тыс. руб. (100,0%);

В 2022 году произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 2021 года, имеющих целевое назначение в сумме 1 562,1 тыс. руб.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета

МО «Кингисеппский муниципальный район»

Первоначальный план по расходам бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2022 год утверждён в сумме 2 550 166,4 тыс. руб. В результате внесенных изменений, согласно данным уточненной сводной бюджетной росписи, ведение которой осуществляется комитетом финансов районной администрации, уточненный план по расходам составил – 3 279 032,0 тыс. руб., что больше на 728 865,6 тыс. руб. от первоначального плана.

Фактическое исполнение расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год составило в сумме 3 176 656,5 тыс. руб. или 96,9% от плановых назначений.

4.1. Анализ исполнения расходной части бюджета

МО «Кингисеппский муниципальный район»

в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

(тыс.руб.)					
№ п/п	Наименование ГРБС	План на 2022 год уточнённый*	Исполнение за 2022 год	Остаток бюджетных ассигнований	% исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6
1	Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район»	23 539,6	23 524,4	15,2	99,9%
2	Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район»	871 584,4	824 296,5	47 287,9	94,6%
3	Комитет финансов	409 865,3	395 301,5	14 563,8	96,4%

	администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»				
4	Комитет по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район»	99 975,3	79 365,5	20 609,8	79,4%
5	Комитет по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»	1 874 067,4	1 854 168,6	19 898,8	98,9%
	Итого	3 279 032,0	3 176 656,5	102 375,5	96,9%

*- уточненный план, согласно показателям Отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2023г. (форма 0503117)

Основная сумма расходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2022 году приходится на двух главных распорядителей бюджетных средств (далее-ГРБС) –Комитет по образованию (58,4% от общей суммы расходов) и администрацию МО «Кингисеппский муниципальный район» (25,9% от общей суммы расходов).

Бюджетные назначения Комитета по образованию, как ГРБС, освоены на 98,9% или в сумме 1 854 168,6 тыс. руб. Остаток не освоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 19 898,8 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к отчету Комитета по образованию, как ГРБС, отклонение в исполнении бюджетных назначений, в основном обусловлено следующими причинами.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» – не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 2 971,8 тыс. руб. (исполнение составило 99,6% от плановых назначений). С 01.11.2022 года установлена компенсация выпадающих доходов (родительской платы) муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждениям за осуществление присмотра и ухода за детьми льготной категории граждан, которые принимают участие в специальной военной операции Российской Федерации, в размере 25% от начисленной платы. Финансирование компенсации выпадающих доходов (родительской платы) муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждениям направлялось в соответствии с фактическими расходами. А также в связи с заболеваемостью детей в осенне-зимний период субсидия освоена не в полном объеме.

По подразделу 0702 «Общее образование» не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 3 463,8 тыс. руб. (исполнение составило 99,6% от плановых назначений). Неисполнение в полном объеме, связано с не освоением средств по заключенному Соглашению о социально-экономическом сотрудничестве с ООО «Портэнерго» от 15.08.2022 года №ПЭ.162/22 на проведение работ по ремонту столовой в МБОУ «КСОШ №1», в связи с

невозможностью осуществления проведения ремонтных работ в период образовательного процесса. В соответствии с Дополнительным соглашением от 14.12.2022 года №1 к Соглашению о социально-экономическом сотрудничестве с ООО «Портэнерго» от 15.08.2022 года №ПЭ.162/22, средства планируется освоить в летний период 2023 года.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 1 474,0 тыс. руб. (исполнение составило 99,1% от плановых назначений). Финансирование мероприятий осуществлялось по фактическим расходам.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 191,6 тыс. руб. (исполнение составило 99,1% от плановых назначений) – в связи с тем, что проезд участников мероприятий по повышению профессионального мастерства педагогических работников, по развитию олимпиадного движения до мест проведения и обратно осуществлялся транспортом МКУ «АХК».

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 10 743,4 тыс. руб. (исполнение составило 88,6% от плановых назначений). Финансирование расходов по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в связи с увеличением каникулярных дней осенних и зимних каникул и с высокой заболеваемостью детей, осуществлялось в соответствии с фактическими расходами.

Бюджетные обязательства (денежные обязательства) сверх утвержденных на финансовый год объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2022 году не принимались.

Бюджетные ассигнования Администрации Кингисеппского района, как ГРБС, освоены на 94,6% или в сумме 824 296,5 тыс. руб. Остаток не освоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 47 287,9 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке (форма 0503160) годовой бюджетной отчетности Администрации за 2022 год, основные причины отклонений следующие.

По подразделу 0104 «Функционирование местной администрации» исполнение составило 95,8% или в сумме 198 290,1 тыс. руб. при плане – 206 978,6 тыс. руб. Отклонение в сумме 8 688,5 тыс. руб. сложилось в основном по расходам на выплаты денежного содержания, взносам по обязательному социальному страхованию и закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд. Расходы осуществлялись по фактической потребности.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 97,3% или в сумме 216 189,1 тыс. руб. при плане – 222 301,5 тыс. руб. Отклонение в сумме 6 112,4 тыс. руб. сложилось в основном по расходам на

капитальный ремонт конференц-зала здания администрации МО «Кингисеппский муниципальный район». В соответствии с муниципальным контрактом от 08.11.2022г. с ООО «МИРТЭК» на сумму 49 261,3 тыс. руб. (в том числе на 2022 год – 13 070,8 тыс. руб., на 2023 год – 36 190,5 тыс. руб.) подрядчику выплачен аванс в сумме 7 389,2 тыс. руб. По состоянию на 30.12.2022г. акты выполненных работ подрядчиком не предоставлены.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» при плане – 9 540,8 тыс. руб. исполнение отсутствует по причине нарушения подрядчиком ООО «Гефест» обязательств по муниципальному контракту от 24.11.2021г., заключенному на сумму 7 871,2 тыс. руб. на создание и дооснащения системы оповещения населения по ГО и ЧС сопряженной с Ленинградской областной автоматизированной системой оповещения. Срок выполнения работ 01.12.2022г.

В связи с отсутствием введённой системы оповещения, средства в сумме 1 669,6 тыс. руб., предусмотренные на обслуживание каналов передачи данных по ГО и ЧС, остались не освоенными.

По подразделу 0408 «Выполнение регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом» исполнение составило 91,3% или в сумме 40 174,9 тыс. руб. при плане – 44 018,4 тыс. руб. Средства в сумме 3 843,5 тыс. руб. не освоены в связи с отменой запланированных рейсов в зимнее время. Оплата расходов произведена по факту выполненных работ, согласно предоставленных документов.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономике» исполнение составило 93,1% или в сумме 13 496,3 тыс. руб. при плане – 14 500,6 тыс. руб. Отклонение в сумме 1 004,3 тыс. руб. образовалось в основном по расходам на разработку и актуализацию документов стратегического планирования (947,0 тыс. руб.). Денежные средства не освоены в связи с изменением сроков проведения закупки и планированием заключения муниципального контракта в 2023 году.

По подразделу 0702 «Общее образование» исполнение составило 48,6% или в сумме 3 999,6 тыс. руб. при плане – 8 229,0 тыс. руб. Не освоены средства в сумме 4 229,4 тыс. руб. выделенные на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации и разработку рабочей документации по объекту «Реконструкция Ивангородской общеобразовательной школы №2». Муниципальный контракт заключен 02.09.2022 года с ООО «Проект» на сумму

6 000,0 тыс. руб. По условиям контракта выплачен аванс. Проектно-сметная документация разработана и направлена 28.12.2022г. в ГАУ «Леноблэкспертиза.

Окончательный расчет будет произведен после получения положительного заключения.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование» исполнение составило 81,5% или в сумме 24 531,8 тыс. руб. при плане – 30 099,2 тыс. руб. Отклонение в сумме 5 567,4 тыс. руб. образовалось в связи с заключением 06.12.2022г. дополнительного соглашения к муниципальному контракту от 01.08.2022г. с ООО «СК Юнит» на капитальный ремонт здания МБУДО «Центр творчества и развития. Срок выполнения работ продлен до февраля 2023г.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» исполнение составило 72,9% или в сумме 2 135,1 тыс. руб. при плане – 2 928,0 тыс. руб. Отклонение в сумме 792,9тыс.руб. образовалось в основном по следующим расходам:

- оказание поддержки добровольческому (волонтерскому) движению в сумме 345,7 тыс. руб., в связи с отменой электронного аукциона по причине отсутствия предложений от поставщиков товара;

- реализация международного проекта приграничного сотрудничества Россия-Эстония в сумме 435,3 тыс. руб., по причине приостановки участия российских организаций.

По подразделу 1003 «Социальное обслуживание населения» исполнение составило 84,4% или в сумме 4 247,8 тыс. руб. при плане – 5 034,9 тыс. руб. Не освоены средства в сумме 787,1 тыс. руб. Расходы осуществлялись согласно поданным заявкам на предоставление выплат по аренде жилых помещений, по обеспечению текущего ремонта жилых помещений для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Также, в связи с уменьшением численности семей, получающих социальные выплаты и уменьшением воспитанников, находящихся на постинтернатном сопровождении.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» исполнение составило 94,3% или в сумме 89 812,4 тыс. руб. при плане – 95 262,5 тыс. руб. Отклонение в сумме 5 450,1 тыс. руб. образовалось по расходам на обеспечение деятельности МАУ «ОЛИМП» (5 081,1 тыс. руб.) и плавательного бассейна в г. Ивангород (369,0 тыс. руб.). Расходы произведены в соответствии с заявками на перечисление субсидии.

Бюджетные обязательства (денежные обязательства) сверх утвержденных на финансовый год объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2022 году не принимались.

В целом за 2022 год в результате размещения заказов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» экономия бюджетных средств составила 18 320,2 тыс. руб.

Бюджетные назначения Комитета финансов, как ГРБС, исполнены в сумме 395 301,5 тыс. руб. или 96,4% при плане 409 865,3 тыс. руб. Остаток не освоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 14 563,8 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке (форма 0503160) бюджетной отчетности Комитета финансов за 2022 год, отклонения исполнения расходной части бюджета от утвержденных бюджетных назначений обусловлено в основном следующими причинами.

1. Остаток нераспределенного **резервного фонда** администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» составляет 4 743,7 тыс. руб. Резервный фонд на 2022 год утвержден в размере 5 000,0 тыс. руб. Расходы за счет средств резервного фонда производятся на основании распоряжений администрации района в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 25.03.2010 года №1145 (с изменениями). Сумма средств, выделенных в 2022 году из резервного фонда составила 256,3 тыс. руб.

2. Иные межбюджетные трансферты на осуществление закрепленных за муниципальными образованиями городских и сельских поселений, входящих в состав Кингисеппского района, законодательством полномочий на 2022 год исполнены на 96,5% или в сумме 251 315,1 тыс. руб. при плане 260 438,7 тыс. руб. Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены не в полном объеме, в связи с тем, что перечисление межбюджетных трансфертов на осуществление закрепленных за муниципальными образованиями городских и сельских поселений, входящих в состав Кингисеппского района, законодательством полномочий осуществлялось по фактической потребности поселений в средствах бюджета района, в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств. Средства бюджета района в сумме 9 123,6 тыс. руб. не востребованы администрациями муниципальных образований поселений.

3. Дополнительные расходы по сохранению целевых показателей повышения оплаты труда работников учреждений культуры муниципальных образований городских и сельских поселений Кингисеппского муниципального образования в соответствии с Указом Президента от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 613,9 тыс. руб. остались не востребованными по причине отсутствия обращений администраций муниципальных образований на оказание финансовой помощи.

Бюджетные назначения Комитета по управлению имуществом, как ГРБС, за 2022 год исполнены в сумме 79 365,5 тыс. руб. или 79,4% от плана в сумме 99 975,3 тыс. руб.

Отклонение исполнения расходной части бюджета поселения за 2022 год составило в сумме 20 609,8 тыс. руб. Согласно пояснительной записке (форма

0503160) годовой бюджетной отчетности за 2022 год, основные причины отклонений исполнения бюджета от плановых назначений следующие.

Остались неосвоенными средства по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» в сумме 20 190,6 тыс. руб., в связи с несостоявшимися аукционами по приобретению квартир, по причине отсутствия участников. В 2022 году утверждено 97 442,1 тыс. руб. на приобретение 46 квартир для предоставления детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. В отчетном периоде в результате конкурсных процедур заключен 21 муниципальный контракт на сумму 77 251,5 тыс. руб. на приобретение однокомнатных квартир.

Бюджетные ассигнования 2022 года по Совету депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район», как ГРБС, освоены в пределах плановых назначений.

4.2. Анализ исполнения муниципальных программ в 2022 году

Бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» формировался и исполнялся на основе программно-целевого метода бюджетного планирования с выделением проектной части и процессной части.

Исполнение по расходам районного бюджета осуществлялось *путем реализации 8 (восьми) муниципальных программ*, сформированных по основным направлениям деятельности муниципального образования в целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Удельный вес программных расходов в 2022 году составил 95,3% от общей суммы произведенных расходов.

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 09.11.2015г. №2477 (с изменениями и дополнениями).

Исполнение муниципальных программ в 2022 году за счет всех источников финансирования составило в сумме 3 028 024,8 тыс. руб. или 96,9% от утвержденных плановых назначений в сумме 3 125 635,3 тыс. руб. Остаток не освоенных бюджетных ассигнований, в рамках исполнения муниципальных программ, по состоянию на 01.01.2023 год составил в сумме 97 610,5 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета района за 2022 год в разрезе муниципальных программ

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план (по сводной росписи)	Исполнение	Остаток бюджетных ассигнований	% исполнения
1	2	3	4	5=3-4	6
1	«Эффективное управление МО	373 781,3	348 979,3	24 802,0	93,4

	«Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области»				
2	"Развитие дорожной сети и транспортной инфраструктуры в Кингисеппском муниципальном районе"	171 086,3	167 071,8	4 014,5	97,7
3	«Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе»	14 500,6	13 496,3	1 004,3	93,1
4	«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муницип. района»	399 039,7	389 129,8	9 909,9	97,5
5	«Развитие образования Кингисеппского муниципального района»	1 951 321,6	1 919 612,3	31 709,3	98,4
6	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе»	98 072,2	92 107,0	5 965,2	93,9
7	«Обеспечение качественным жильем граждан на территории Кингисеппского муниципального района»	106 079,9	85 874,6	20 205,3	81,0
8	«Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муницип. района»	11 753,7	11 753,7	0,0	100,0
	ВСЕГО	3 125 635,3	3 028 024,8	97 610,5	96,9

1. Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальным образованием "Кингисеппский муниципальный район" Ленинградской области" исполнена на 93,4% или в сумме 348 979,3 тыс. руб. при плане 373 781,3 тыс. руб.

В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году бюджетные ассигнования направлены на реализацию следующих **комплексов процессных мероприятий**:

* «Обеспечение деятельности Главы администрации муниципального образования» - исполнение 3 159,9 тыс. руб. (89,4% от плана);

* «Обеспечение деятельности аппарата администрации муниципального образования» - исполнение 203 106,8 тыс. руб. (96,0% от плана);

* «Пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности» - исполнение - 32 035,5 тыс. руб. (100,0% от плана);

* «Международное, межмуниципальное сотрудничество и создание условий для развития инициатив граждан» - исполнение - 7 673,6 тыс. руб. (98,7% от плана);

* «Совершенствование предоставления муниципальных услуг и обеспечение информационной открытости деятельности администрации» - исполнение - 100 478,8 тыс. руб. (94,4% от плана);

* «Обеспечение условий для общественной безопасности, противодействия экстремизму и терроризму, предупреждения и ликвидации

последствий чрезвычайных ситуаций на территории района» - исполнение - 387,5 тыс. руб. (100,0% от плана);

* «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» - исполнение - 2 113,8 тыс. руб. (83,5% от плана);

* «Развитие системы защиты прав потребителей» - исполнение - 23,2 тыс. руб. (100,0% от плана).

2. Муниципальная программа «Развитие дорожной сети и транспортной инфраструктуры в Кингисеппском муниципальном районе» исполнена на 97,7% или в сумме 167 071,8 тыс. руб. при плановых назначениях – 171 086,3 тыс. руб.

В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году бюджетные ассигнования направлены на реализацию следующих **комплексов процессных мероприятий**:

* «Создание условий для осуществления дорожной деятельности» - исполнение 113 854,9 тыс. руб. (99,9% от плана);

* «Обеспечение устойчивого функционирования и совершенствования системы транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района» - исполнение 40 174,9 тыс. руб. (91,3% от плана).

В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году бюджетные ассигнования направлены на реализацию **мероприятий, направленные на достижение целей проектов**:

* «Региональная и местная дорожная сеть» - исполнение – 13 042,0 тыс. руб. (100,0% от плана).

3. Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе» исполнена на 93,1% или в сумме 13 496,3 тыс. руб. при плане – 14 500,6 тыс. руб.

В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году бюджетные ассигнования направлены на реализацию следующих **комплексов процессных мероприятий**:

* «Создание условий для развития малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка» - исполнение 13 496,3 тыс. руб. (99,6% от плана);

* «Совершенствование системы стратегического управления социально-экономическим развитием Кингисеппского муниципального района» - исполнение 0,0 тыс. руб. (0,0% от плана 947,0 тыс. руб.) Средства не освоены по причине изменения сроков для проведения закупки по разработке и актуализации документов стратегического планирования.

4. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района».

На реализацию в 2022 году мероприятий муниципальной программы утверждено бюджетных ассигнований в сумме 399 039,7 тыс. руб. Исполнение по муниципальной программе составило 97,5% или в сумме 389 129,8 тыс. руб.

В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году бюджетные ассигнования направлены на реализацию следующих **комплексов процессных мероприятий**:

* «Межбюджетные отношения муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» - исполнение 318 890,1 тыс. руб. (97,0% от плана), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 23 578,6 тыс. руб. (100,0% от плана);

- иные межбюджетные трансферты на осуществление закрепленных за муниципальными образованиями законодательством полномочий – 251 315,1 тыс. руб. (96,5% от плана).

**Дотации, перечисленные в 2022 году
в бюджеты поселений Кингисеппского муниципального района**
(тыс. руб.)

Наименование поселения	За счет субвенции из бюджета Ленинградской обл.			Дотации районного бюджета			ВСЕГО	
	план	факт	% испол - нения	план	факт	% испол - нения	ПЛАН	ФАКТ
МО «Кингисеппское городское поселение»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МО «Ивангородское город. поселение»	17 740,9	17 740,9	100,0	0,0	0,0	0,0	17 740,9	17 740,9
МО «Большелуцкое сельское поселение»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МО «Вистинское сельское поселение»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МО «Опольевское сельское поселение»	2 594,2	2 594,2	100,0	2 916,5	2 916,5	100,0	5 510,7	5 510,7
МО «Усть-Лужское сельское поселение»	3 073,7	3 073,7	100,0	3 455,6	3 455,6	100,0	6 529,3	6 529,3
МО «Куземкинское сельское поселение»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МО «Фалилеевское сельское поселение»	3 077,0	3 077,0	100,0	3 459,3	3 459,3	100,0	6 536,3	6 536,3
МО «Пустомержское сельское поселение»	4 366,6	4 366,6	100,0	4 909,1	4 909,1	100,0	9 275,7	9 275,7
МО «Нежновское сельское поселение»	1 205,1	1 205,1	100,0	1 354,8	1 354,8	100,0	2 559,9	2 559,9
МО «Котельское сельское поселение»	6 656,4	6 656,4	100,0	7 483,3	7 483,3	100,0	14 139,7	14 139,7
ВСЕГО:	38 713,9	38 713,9	100,0	23 578,6	23 578,6	100,0	62 292,5	62 292,5

Иные межбюджетные трансферты перечислены в бюджеты муниципальных образований поселений Кингисеппского муниципального района в сумме 251 315,1 тыс. руб. или 96,5% от плана – 260 438,6 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты

Наименование поселения	План на 2022г.	Факт по состоянию на 01.01.2023г.	Процент исполнения
МО «Кингисеппское	995,7	988,0	99,2

городское поселение»			
МО «Ивангородское город. поселение»	118 398,7	116 577,7	98,5%
МО «Опольевское сельское поселение»	23 559,9	23 331,3	99,0%
МО «Усть-Лужское сельское поселение»	6 475,0	6 472,5	100,0
МО «Куземкинское сельское поселение»	42 435,6	40 006,9	94,3%
МО «Фалилеевское сельское поселение»	18 064,1	14 395,8	79,7%
МО «Пустомержское сельское поселение»	12 987,0	12 288,6	94,6%
МО «Нежновское сельское поселение»	24 180,2	24 121,3	99,8%
МО «Котельское сельское поселение»	13 342,4	13 133,0	98,4%
МО «Большелуцкое сельское поселение»	0,0	0,0	-
МО «Вистинское сельское поселение»	0,0	0,0	-
Итого:	260 438,6	251 315,1	96,5%

* «Повышение эффективности управления муниципальными финансами Кингисеппского муниципального района» - исполнение 70 239,6 тыс. руб. (99,8% от плана), в том числе на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Кингисеппский межведомственный центр учета» направлено 69 113,5 тыс. руб.

5. Муниципальная программа «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» исполнена на 98,4% или в сумме 1 919 612,3 тыс. руб. при плане – 1 951 321,6 тыс. руб.

В ведении Комитета по образованию АМО «Кингисеппский муниципальный район» находится 1 муниципальное казенное учреждение – получатель бюджетных средств – МКУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи». Комитет по образованию предоставляет субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели 48 бюджетным учреждениям, а также 1 частному образовательному учреждению.

В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году бюджетные ассигнования в сумме 10 059,0 тыс. руб. направлены на реализацию **мероприятий для достижения целей следующих федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов:**

- * «Современная школа» - исполнение 1 738,7 тыс. руб. (99,7% от плана);
- * «Успех каждого ребенка» - исполнение 6 503,9 тыс. руб. (100,0% от плана);

* «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - исполнение 1 816,4 тыс. руб. (100,0% от плана).

В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году бюджетные ассигнования в сумме 1 900 696,5 тыс. руб. направлены на реализацию следующих **комплексов процессных мероприятий**:

* «Создание условий для реализации образовательных программ дошкольного образования» - исполнение 742 793,5 тыс. руб. (99,5% от плана);

* «Создание условий для развития общего образования» - исполнение 806 608,4 тыс. руб. (99,7% от плана);

* «Создание условий для развития дополнительного образования» - исполнение 197 463,5 тыс. руб. (99,7% от плана);

* «Создание условий для организации отдыха и оздоровление детей, подростков, молодежи» - исполнение 15 437,8 тыс. руб. (95,5% от плана);

* «Обеспечение условий реализации программы» - исполнение 23 565,2 тыс. руб. (99,9% от плана);

* «Оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» - исполнение 114 828,1 тыс. руб. (90,3% от плана).

В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году бюджетные ассигнования в сумме 8 856,8 тыс. руб. направлены на реализацию **мероприятий для достижения целей следующих федеральных проектов**:

* «Современная школа» - исполнение 8 856,8 тыс. руб. (67,7% от плана).

Достижение плановых целевых показателей, направленных на реализацию мероприятий на повышение заработной платы педагогических работников во исполнение Указов Президента РФ за 2022 год, составило:

- соотношение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Ленинградской области – 106,4% (средняя заработная плата педагогических работников составила – 54 310,6 руб.);

- соотношение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений к средней заработной плате в муниципальных общеобразовательных учреждениях района – 100,0% (средняя заработная плата педагогических работников составила – 50 808,2 руб.);

- соотношение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений дополнительного образования к средней заработной плате учителей в муниципальных общеобразовательных учреждениях района – 101,2% (средняя заработная плата педагогических работников составила – 55 613,3 руб.).

6. Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе» исполнена на 93,9% или в сумме 92 107,0 тыс. руб. при плане - 98 072,2 тыс. руб.

В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году бюджетные ассигнования в сумме 78 411,8 тыс. руб. направлены на реализацию следующих **комплексов процессных мероприятий**:

* «Обеспечение условий для развития физической культуры и спорта в муниципальном районе» - исполнение 76 751,0 тыс. руб. (93,3% от плана);

* «Создание условий для развития молодежной политики в муниципальном районе» - исполнение 586,3 тыс. руб. (62,1% от плана).

В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году бюджетные ассигнования в сумме 13 695,2 тыс. руб. направлены на реализацию **мероприятий для достижения целей следующих федеральных проектов**:

* «Спорт – норма жизни» - исполнение 13 695,2 тыс. руб. (100,0% от плана).

7. Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Кингисеппского муниципального района» исполнена на 81,0% или в сумме 85 874,6 тыс. руб. при плане в сумме 106 079,9 тыс. руб.

В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году бюджетные ассигнования в сумме 8 623,1 тыс. руб. направлены на реализацию следующих **комплексов процессных мероприятий**:

* «Обеспечение условий реализации программы» - исполнение 8 279,1 тыс. руб. (99,8% от плана);

* «Улучшение жилищных условий отдельных категорий граждан» - исполнение 344,0 тыс. руб. (100,0% от плана).

В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году бюджетные ассигнования в сумме 77 251,5 тыс. руб. направлены на реализацию **мероприятий для достижения целей следующих федеральных проектов**:

* «Жилье» - исполнение 77 251,5 тыс. руб. (79,3% от плана).

8. По муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района» при утвержденных бюджетных ассигнованиях 11 753,7 тыс. руб. освоено 100,0%. Все средства использованы в рамках **комплексов процессных мероприятий** «Создание условий для развития сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района».

4.3. Анализ исполнения непрограммных расходов в 2022 году

Фактическое исполнение непрограммных расходов бюджета составило 96,9% или в сумме 148 631,7 тыс. руб. при плане – 153 396,7 тыс. руб. в основном по следующим мероприятиям:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления направлено 20 579,3 тыс. руб. или 100,0%;
- на проектирование, строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности – 89 985,6 тыс. руб. (100%);
- на осуществление переданного государственного полномочия Ленинградской области в сфере обращения с безнадзорными животными на территории Ленинградской области – 3 139,6 тыс. руб. (100,0%);
- поощрение муниципальных управленческих команд Кингисеппского муниципального района за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Ленинградской области – 6 942,1 тыс. руб. (100%);
- мероприятия по итогам достижения наилучших значений показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципального района – 13 571,0 тыс. руб. (100,0%);
- оказание помощи в рамках реализации заключенных международных соглашений и договоров – 9 065,6 тыс. руб. (99,9%).

В 2022 году запланированная сумма резервного фонда составила 5 000,0 руб. Из резервного фонда выделено 256,3 тыс. руб., в том числе:

- администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» - 168,2 тыс. руб. на оказание разовой материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, на финансирование прочих непредвиденных расходов, выплаты разовых премий гражданам за заслуги перед муниципальным сообществом, а также в связи с юбилейными датами;
- комитетом по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - 88,1 тыс. руб. на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование задолженности	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 01.01.2022г.	на 01.01.2023г.	на 01.01.2022г.	на 01.01.2023г.
Расчеты по доходам (1 20500000)	2 655 810,5	5 744 440,4	1 471,3	1 594,4
Расчеты по выданным авансам	1 376,9	14 424,4	0	0

(1 20600000)				
Расчеты по ущербу и иным доходам (1 20900000)	14 610,6	1 739,1	10,4	10,4
Расчеты по принятым обязательствам (1 30200000)	0	0	1 858,7	926,9
Расчеты по платежам в бюджет (1 30300000)	504,5	16,2	2 768,0	23 674,2
ВСЕГО задолженность	2 672 302,5	5 760 620,1	6 108,3	26 205,9
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	2 480 749,7	5 559 285,8
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	24 544,5	29 742,7

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. составила 5 760 620,1 тыс. руб., просроченная – 86 580,8 тыс. руб.

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2023 года увеличилась на 3 088,317,6 тыс. руб., в основном по расчетам по доходам - (+)3 088 629,9 тыс. руб.

Дебиторская задолженность образовалась в основном по расчетам по доходам от операционной аренды, от прочих сумм принудительного изъятия, от платежей при пользовании природными ресурсами, начислены доходы за размещение рекламных конструкций, остатки безвозмездных поступлений текущего и капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, ожидаемые к поступлению в 2023-2025 годах.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г. **составляет 26 205,9 тыс. руб.**, и по сравнению с началом года увеличилась на 20 097,6 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.

Кредиторская задолженность образовалась в основном по расчетам по платежам в бюджет – 22 927,6 тыс. руб. – остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинградской области, имеющих целевое значение.

Доходы будущих периодов в сумме 5 559 285,8 тыс. руб. образовались в результате начислений сумм от предоставления в операционную аренду объектов нефинансовых активов, земель, от платы за размещение рекламных конструкций, на всю сумму арендных платежей в соответствии с условиями договора, от целевых межбюджетных трансфертов текущего и капитального характера, предоставляемых с условиями при передаче активов.

Резервы предстоящих расходов в сумме 29 742,7 тыс. руб. сформированы на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск, перечисления на обязательное социальное страхование.

6. Финансовые активы бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»

Финансовые активы районного бюджета (ф.0503120) по состоянию на 01.01.2023 года составили в сумме 11 792 467,9 тыс. руб., в том числе:

*денежных средств учреждений в сумме 3 017,4 тыс. руб., в том числе: 2 934,3 тыс. руб.- средства во временном распоряжении; в сумме 83,1 тыс. руб.- в кассе учреждений;

*средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в сумме 557 904,8 тыс. руб.;

*дебиторская задолженность по доходам -5 746 179,5 тыс. руб.,

* дебиторская задолженность по выплатам – 14 440,7 тыс. руб.;

*вложения в финансовые активы (ф.0503171) - 96 673,1 тыс. руб. (участие в государственных (муниципальных) учреждениях (МАУ «Олимп»);

* долгосрочные финансовые вложения (ф.0503171) – 5 374 252,4 тыс. руб., в том числе:

- балансовая стоимость недвижимого и особо ценного движимого имущества, переданного от учредителя в оперативное управление учреждений, в сумме 5 372 800,2 тыс. руб.;

- акции – 90,2 тыс. руб., в том числе:

Ямбург АОЗТ - 0,2 тыс. руб., Ленинградская областная выставка Регион-Экспо АОЗТ – 40,0 тыс. руб., Северо-Западное инвестиционное финансовое агентство АОЗТ – 50,0 тыс. руб.

- иные формы участия в капитале – 1 362,0 тыс. руб. (ООО «Аптека №186»).

7. Результат исполнения бюджета

МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год

Бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 01.01.2023 года **исполнен с дефицитом в сумме 140 868,8 тыс. руб.** при плановом дефиците в сумме 271 790,2 тыс. руб.

Остаток средств на едином счете бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2023г. составил 557 904,8 тыс. руб.

Возврат остатков неиспользованных в 2021 году межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинградской области, имеющих целевое значение, произведен в 2022 году в сумме 1 562,1 тыс. руб.

В 2022 году кредитные ресурсы не привлекались. Муниципальный долг в бюджете района на 01.01.2023 года отсутствует.

8. Заключение и вывод

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 33 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год для проведения внешней проверки и составления заключения на него, предоставлен администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в полном объеме и в установленный срок.

В 2022 году из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» произведены расходы в сумме 5,0 тыс. руб. по оплате исполнительных листов по судебным решениям (ф.0503296). Данные расходы являются неэффективными.

По результатам внешней проверки Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует к рассмотрению и утверждению отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2022 год.

Структура доходов бюджета МО "Кингисеппский муниципальный район" за период 2020-2022 годов (тыс.руб.)

Наименование дохода	Поступило в 2020 году	Поступило в 2021 году	План 2022 года		Поступило в 2022 году	Отклонение		доля в собст доходах	доля к всего доходам
			первоначальный	уточненный		факт от уточненного плана	% исполнения		
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/5	9	10
Налоговые доходы	968 469,6	1 223 235,1	827 303,3	1 261 341,0	1 300 967,6	+39 626,6	103,1%	86,1%	42,8%
Налог на доходы физических лиц	732 291,4	883 670,7	472 204,1	829 584,1	849 158,3	+19 574,2	102,4%	56,2%	28,0%
Акцизы на нефтепродукты	3 119,7	4 805,7	4 683,0	5 843,2	5 849,7	+6,5	100,1%	0,3%	0,1%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	193 271,6	297 282,9	321 837,6	382 757,1	393 822,1	+11 065	102,9%	26,1%	13,0%
ЕНВД	24 475,6	7 480,0	0,0	0,0	200,1	+200,1	103,5%	0,0%	0,0%
Единый с/х налог	4 305,0	1 408,3	2 877,5	1 917,5	1 936,4	+18,9	101,0%	0,1%	0,0%
Патентная система налогообложения	1 162,1	15 901,0	13 991,3	28 169,3	36 324,2	+8 154,9	128,9%	2,4%	1,2%
Государственная пошлина	9 844,2	12 686,5	11 709,8	13 069,8	13 676,8	+607,0	104,6%	0,9%	0,4%
Неналоговые доходы	174 276,7	228 897,0	163 832,4	208 457,9	209 284,5	+826,6	100,4%	13,9%	6,9%
Доходы от использования имущества	97 027,6	110 136,5	107 274,3	107 442,1	109 689,0	+2 246,9	102,1%	7,3%	3,6%
Плата за увеличение площади земельных участков	12 345,2	8 805,4	6 500,0	10 100,0	9 108,6	-991,4	90,2%	0,6%	0,3%
Платежи за пользование природными ресурсами	7 462,0	6 777,9	6 289,0	8 090,0	8 354,8	+264,8	103,3%	0,5%	0,3%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	33 037,2	89 792,3	33 654,5	46 395,5	46 147,4	-248,1	99,5%	3,1%	1,5%
Доходы от продажи имущества	949,2	332,2	0,0	1 452,0	1 452,0	0,0	100,0%	0,1%	0,0%
Доходы от продажи земли	19 994,3	6 335,6	5 850,0	30 893,7	29 909,6	-984,1	96,8%	2,0%	1,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 461,2	6 717,1	4 264,6	4 084,6	4 619,5	+534,9	113,1%	0,3%	0,2%
Прочие неналоговые поступления	0,0	0,0	0,0	0,0	3,6	+3,6	0,0%	0,0%	0,0%
Итого собственные доходы	1 142 746,3	1 452 132,1	991 135,7	1 469 798,9	1 510 252,1	+40 453,2	102,8%	100,0%	49,7%
Безвозмездные поступления	1 987 358,3	1 452 081,1	1 368 906,5	1 535 388,1	1 525 535,7	--9 852,4	99,4%	x	50,3%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	3 682,8	0,0	2 471,1	2 471,1	0,0	100,0%	x	x
Безвозмездные поступления от нерезидентов	10 553,8	1 438,5	2 065,4	0,0	0,0	0,0	100%	x	x
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	1 977 385,7	1 460 218,3	1 366 841,1	1 532 917,0	1 524 626,7	-8 290,3	99,5%	x	x
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных МБТ	85,3	71,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	x
возврат остатков прошлых лет	-666,5	-13 330,1	x	x	-1 562,1	-1 562,1	x	x	x
Всего доходов	3 130 104,6	2 904 213,2	2 360 042,2	3 005 187,0	3 035 787,8	+30 600,8	101,0%	x	100,0%

