**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МЕЗЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

 **АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

164750, Архангельская область, город Мезень, проспект Советский, дом 51, mailto:ksk@mezen.ru, телефон: 8(81848)92688

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год.

24 марта 2022 года г. Мезень

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, с Областным законом Архангельской области «О преобразовании городского и сельских поселений Мезенского муниципального района Архангельской области путем их объединения и наделения вновь образованного муниципального образования статусом Мезенского муниципального округа Архангельской области» от 27 апреля 2022 года № 552-34-ОЗ, ст. 23 Положения о бюджетном процессе МО «Мезенский муниципальный район» от 20.08.2014 № 64, ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Мезенского муниципального округа Архангельской области» от 15.12.2022 № 62, Плана деятельности Контрольно-счетной комиссии Мезенского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и распоряжением Контрольно-счетной комиссии Мезенского муниципального округа Архангельской области от 27.02.2023 № 9, Контрольно-счетной комиссией проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год, а также документов и материалов к нему.

При подготовке настоящего заключения использована отчетность и иные материалы об исполнении консолидированного бюджета Мезенского района за 2022 год, данные бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района, материалы проверок исполнения бюджета муниципального района отдельными главными распорядителями средств бюджета.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год и проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год» (далее – Проект Решения) представлены в контрольно-счетную комиссию Мезенского муниципального округа Архангельской области письмом от 27.02.2023 года № 363 с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 Бюджетным кодексом РФ и в составе документов и материалов, предусмотренных ст. 22 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего года).

Представленный Проект решения Собрания депутатов соответствует требованиям ст.264.6. Бюджетного кодекса РФ.

Одновременно с проектом решения, представлены:

- пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета за 2022 год,

- Отчет по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального района на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2022 год;

- Отчет об использовании средств резервного фонда администрации;

- Отчет о состоянии муниципального долга.

- Отчет о выданных муниципальных гарантиях муниципального образования «Мезенский муниципальный район» за 2022 год;

- Информация об остатках денежных средств на счетах муниципального образования «Мезенский район» по состоянию на 1 января 2023 года;

- Сведения о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений МО "Мезенский муниципальный район" и фактических расходах на оплату их труда за 2022 год.

1. **Исполнение консолидированного бюджета**

**муниципального образования «Мезенский муниципальный район»**

 **за 2022 год.**

Сведения о консолидированном бюджете муниципального района за 2022 год подготовлены на основании отчёта об исполнении консолидированного бюджета Мезенского района на 01 января 2023 года (форма 0503317).

За 2022 год консолидированный бюджет Мезенского района исполнен:

- по доходам в сумме 1 154 471 042,73  рублей, что по отношению к предусмотренным решениями о бюджете параметрам составило 98 %;

- по расходам в сумме 1 132 531 278,93 рублей, или 93 % к утверждённым бюджетной росписью годовым назначениям;

- с профицитом в сумме 21 939 763,80 рублей.

Отчётные показатели консолидированного бюджета Мезенского района за 2022 год, а также, для сравнительной оценки, за 2021, 2020, 2019 годы, представлены в ниже приведённой таблице.

Исполнение консолидированного бюджета Мезенского района.

**(тысяч рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2022** | **2021** | **2020** | **2019** |
| **Утверждено** | **Исполнено** | **%%** | **Исполнено** | **Исполнено** | **Исполнено** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 1 181 763 | 1 154 471 | 98 | 1 090 987 | 932 826 | 749 172 |
| Расходы | 1 214 287 | 1 132 531 | 93 | 1 103 038 | 915 311 | 710 875 |
| Дефицит (-), Профицит (+) | - 32 524 | + 21 940 | \* | - 12 051 | + 17 515 | + 38 297 |

В сравнении с исполнением за 2021 год доходы консолидированного бюджета Мезенского района за отчетный период увеличились на 63 484 тысячи рублей, или на 6 %, в сравнении с 2020 и 2019 гг. часть бюджета исполнена с ростом соответственно на 221 645 тысяч рублей (на 24%) и на 405 299 тысяч рублей (на 54%).

Доходы консолидированного бюджета составляют налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь) бюджета муниципального района и бюджетов поселений.

Изменение объёмов поступивших доходов и их структура в консолидированном бюджете муниципального образования «Мезенский муниципальный район» за период с 2013 по 2022 годы характеризуется отчётными данными в ниже приведённой таблице.

**(тысяч рублей)**

| **Показатели** | **2022** | **2021** | **2020** | **2019** | **2018** | **2017** | **2016** | **2015** | **2014** | **2013** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| ОБЪЁМЫ ДОХОДОВ, (тысячи рублей) |
| Налоговые доходы | 207 130 | 174 551 | 182 107 | 189 353 | 156 238 | 152 659 | 138 624 | 120 021 | 104 338 | 96 311 |
| Неналоговые доходы | 30 047 | 20 719 | 27 956 | 20 000 | 26 550 | 24 585 | 47 204 | 32 157 | 26 148 | 19 724 |
| Безвозмездные пос- тупления от других бюджетов бюджет- ной системы РФ | 917 294 | 895 717 | 722 763 | 539819 | 479 403 | 346 149 | 363 110 | 361 229 | 360 856 | 485 330 |
| **ДОХОДЫ ИТОГО:** | **1 154 471** | **1 090 987** | **932 826** | **749 172** | **662 191** | **523 393** | **548 938** | **513 407** | **491 342** | **601 365** |
| СТРУКТУРА ДОХОДОВ, %% |
| Налоговые доходы | 17,9 | 16,0 | 19,5 | 25,3 | 23,6 | 29,1 | 25,2 | 23,4 | 21,3 | 16,0 |
| Неналоговые доходы | 2,6 | 1,9 | 3,0 | 2,6 | 4,0 | 4,7 | 8,6 | 6,3 | 5,3 | 3,3 |
| Безвозмездные пос- тупления от других бюджетов бюджет-ной системы РФ | 79,5 | 82,1 | 77,5 | 72,1 | 72,4 | 66,2 | 66,2 | 70,3 | 73,4 | 80,7 |
| **ДОХОДЫ ИТОГО:** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** | **100** |

Как показывают приведенные данные таблицы, наблюдается ежегодный рост доходной части консолидированного бюджета муниципального образования.

**Налоговые и неналоговые доходы** консолидированного бюджета за 2022 год исполнены в объеме 237 177 тысяч рублей, что составляет 114% к уточненным годовым показателям (207 267 рублей). В том числе:

- в бюджет муниципального района – 197 485 тысяч рублей

- в бюджеты поселений – 39 692 тысячи рублей.

По сравнению с 2021 годом поступление доходов увеличилось на 21% или на 41 906 тысяч рублей.

**Безвозмездные поступления** в консолидированный бюджет составили 917 294 тысячи рублей.

Расходная часть консолидированного бюджета в 2022 году исполнена в объеме 1 132 531 тысяч рублей или на 93 % к утвержденным назначениям. По отношению к исполнению за 2021 год кассовые расходы увеличились на 29 494 тысячи рублей (на 2,7%).

Сравнение расходов консолидированного бюджета муниципального образования за 2021 и 2022 годы по разделам бюджетной классификации РФ представлено в таблице.

**(тысяч рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2022 год** | **2021 год** | **Отклонения к 2021 году +/-** |
| **Утверждено** | **Исполнено** | **%%** | **уд. вес, %** | **Исполнено** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7=3-6** |
| Общегосударственные вопросы | 192 204 | 188 129 | 98 | 17 | 151 213 | 36 916 |
| Национальная оборона | 2 294 | 2 294 | 100 | 0 | 1 736 | 558 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  5 465 | 5 061 | 93 | 0 | 6 057 | - 996 |
| Национальная экономика | 64 732 | 56 027 | 87 | 5 | 24 403 | 31 624 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 84 3063 | 77 265 | 92 | 7 | 129 724 | - 52 459 |
| Охрана окружающей среды | 5 066 | 4 921 | 97 | 0 | 298 | 4 623 |
| Образование | 662 488 | 631 357 | 95 | 56 | 664 182 | - 32 825 |
| Культура, кинематография | 123 940 | 123 151 | 99 | 11 | 110 293 | 12 858 |
| Здравоохранение | 954 | 780 | 82 | 0 | 458 | 322 |
| Социальная политика | 72 159 | 42 211 | 58 | 4 | 13 957 | 28 254 |
| Физическая культура и спорт | 904 | 867 | 96 | 0 | 415 | 452 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 470 | 468  | 100 | 0 | 302 | 166 |
| **ВСЕГО:** | **1 214979** | **1 132 531** | **93** | **100** | **1 103 038** | **29 494** |

Наибольшая сумма расходов консолидированного бюджета Мезенского района за 2022 год направлена по разделу «Образование» – 631 357 тысячи рублей, или 56% всех расходов бюджета. К показателям 2021 года указанные расходы уменьшились на 32 825 тысяч рублей, или на 5%.

Расходы по разделу жилищно-коммунальное хозяйство в консолидируемом бюджете за 2022 год составили 77 265 тысяч рублей и по отношению к 2021 году также уменьшились на 52 459 тысяч рублей или на 40%.

Расходы на обслуживание муниципального долга, т.е. плата за пользование заемными средствами, в консолидированном бюджете за 2022 год составили 468 тысяч рублей, или к 2021 году увеличились на 166 тысяч рублей.

Основную долю в расходах консолидированного бюджета Мезенского района составляют расходы районного бюджета, удельный вес которых в 2022 году составил 84%, тогда как в 2021 году она составляла 83%.

По состоянию на отчетную дату консолидированный бюджет Мезенского района за 2022 год исполнен *с профицитом* в сумме 12 939,7 тысяч рублей.

На 01.01.2023 года остатки средств на счетах бюджетов (консолидированный бюджет района) составили в общей сумме 56 638 926,32 рублей, в т.ч. целевые средства областного бюджета – 758 000 рублей.

1. **Исполнение бюджета муниципального района за 2022 год.**

**2.1. Основные характеристики бюджета муниципального района.**

Решением Собрания депутатов муниципального образования «Мезенский муниципальный район» О бюджете муниципального района на 2022 год от 9 декабря 2021 года № 244 (далее Решение о бюджете на 2022 год) показатели бюджета муниципального района на 2022 год были утверждены в объёмах:

- прогнозируемый общий объём доходов бюджета муниципального района в сумме 918 651 559 рублей 59 копеек,

- общий объём расходов бюджета муниципального района в сумме 924 651 559 рубля 59 копеек,

- прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района в сумме 6 000 000,00 рублей.

В ходе исполнения бюджета в связи с изменением объема межбюджетных трансфертов и распределением остатка средств на начало финансового года, в утвержденный бюджет вносились изменения на основании решений Собрания депутатов муниципального образования.

После внесения всех изменений в Решение О бюджете на 2022 год утверждены следующие основные характеристики бюджета:

- прогнозируемый общий объём доходов бюджета муниципального района в сумме 1 100 811 711 рублей 23 копейки,

- общий объём расходов бюджета муниципального района в сумме 1 125 723 619 рублей 78 копеек,

- прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района в сумме 24 911 908 рублей 55 копеек.

Основные характеристики бюджета на 2022 год, утверждённые соответствующими решениями и исполнение бюджета за 2022 год представлены в таблице.

**(млн.рублей)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Бюджет муниципального района на 2022 год, утверждённый решениями** | **Исполнение бюджета** |
| **№ 244 09.12.21** | **№ 270 17.02.22** | **№ 282 24.03.22** | **№ 293****16.06.22** | **№ 302 30.06.22** | **№ 307 15.09.22** | **№ 316 14.10.22** | **№ 31 24.11.22** | **№ 79 21.12.22** | **сумма** | **%**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Доходы | 918,6 | 923,6 | 918,9 | 957,3 | 964,0 | 971,8 | 981,6 | 1 101,4 | 1 100,8 | 1 070,1 | 95 |
| Расходы | 924,6 | 948,5 | 938,8 | 982,2 | 988,9 | 996,7 | 1 006,5 | 1 126,3 | 1 125,7 | 1 049,4 | 93 |
| Дефицит (-)Профицит(+) | - 6,0 | - 24,9 | - 19,9 | - 24,9 | - 24,9 | - 24,9 | - 24,9 | - 24,9 | - 24,9 | 20,7 | \* |

 Изменения основных параметров доходов бюджета муниципального района обоснованы увеличением безвозмездных поступлений на общую сумму 182 160 151,64 рублей, бюджетные назначения налоговых и неналоговых доходов в 2022 году не корректировались.

Анализ исполнения основных характеристик бюджета района за 2019-2022 годы представлен в таблице.

**(рублей)**

| **Показатели** | **Исполнено** **за 2021 год** | **Отчёт за 2022 год** | **Справочно: % исполнения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Утверждено** | **Исполнено** | **%** | **2021 г.** | **2020 г.** | **2019 г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |  |
| Доходы  | 972 776 167,35 | 1 100 811 711,23 | 1 070 098 396,58 | 97 | 95 | 76 | 69 |
| Расходы | 983 769 714,44 | 1 125 723 619,78 | 1 049 369 452,02 | 93 | 93 | 73 | 68 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 10 993 547,09 | - 24 911 908,55 | 20 728 944,56 | \* | \* | \* | \* |

Согласно представленному Отчету и данным отчёта об исполнении бюджета (форма 0503317) за 2022 год в бюджет района поступило **доходов** в сумме **1 070 098 396,58** рублей, или 97% к прогнозируемому показателю. По сравнению с 2021 годом показатель исполнения доходов отчётного года выше на 97 322 229,23 рублей, или на 10%.

Фактическое исполнение бюджета по **расходам** за 2022 год составило **1 049 369 452,02** рублей или 93 % к уточненному плану. Уровень исполнения бюджета по расходам в процентом отношении по сравнению с прошлым годом не изменился. Объём неисполненных бюджетных ассигнований составил 76 354 167,76 рублей, или 7% от утверждённых ассигнований. По сравнению с 2021 годом бюджетные расходы увеличились на 65 599 737,58 рублей, или на 7 %.

В результате исполнения бюджета муниципального образования «Мезенский муниципальный район» в 2022 году сложился **профицит** в объёме 20 728 944,56 рублей.

**Остатки средств** бюджета на 1 января 2023 года составили 45 640 853,11 рублей, из них средства бюджета 44 882 853,11 рубля, целевые межбюджетные трансферты 758 000,00 рублей.

На 1 января 2022 года сумма остатков составляла 25 526 468,92 рубля.

**2.2. Исполнение бюджета по доходам**.

Решением Собрания депутатов о бюджете на 2022 год прогнозируемый общий объём доходов бюджета муниципального района первоначально был утвержден в сумме 918 651 559 рублей 59 копеек, в том числе по налоговым и неналоговым доходам - 172 667 400,00 рублей и безвозмездным поступлениям – 745 984 159,59 рублей.

В течение года прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района не корректировался.

В связи с изменением объема безвозмездных поступлений в доходную часть вносились уточнения, в результате чего бюджетные назначения безвозмездных поступлений увеличились на 182 160 151,64 рублей или на 24% и утверждены в размере 928 144 311,23 рублей.

С учетом указанных изменений прогнозируемый общий объем доходов в целом на 2022 год составил -  **1 100 811 711,23** рублей и по отношению к первоначальным показателям увеличился на 20 %.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета в Контрольно-счетную комиссию представлен кассовый план на 2022 год. Кассовым планом доходы районного бюджета на 2022 год в целом утверждены в сумме **1 101 674 088,07** рублей, что на 862 376,84 рублей превышают соответствующие показатели, утвержденные решением о бюджете, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| Отклонения показателей утвержденных кассовым планом от решения о бюджете | Сумма, рублей |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | -525 883,22 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | + 573 601,62 |
| Иные межбюджетные трансферты | + 814 658,44 |

Изменения, внесенные в кассовый план по доходам по состоянию на отчетную дату, соответствуют положениям статьи 232 БК РФ.

Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам за 2022 год представлен в таблице.

**(рублей)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено** | **Исполнено** |
| **Решение № 244 от 09.12.2021г.** | **Решение № 79 от 21.12.2022г.** | **тысяч рублей** | **в % к первоначальной редакции** | **в % к окончательной редакции** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4/2** | **6=4/3** |
| **Доходы, всего:** | **918 651 559,59** | **1 100 811 711,23** | **1 070 098 396,58** | **116** | **97** |
| Налоговые доходы | 153 677 000,00 | 153 677 000,00 | 176 486 936,62 | 115 | 115 |
| Неналоговые доходы | 18 990 400,00 | 18 990 400,00 | 20 997 505,65 | 110 | 110 |
| Безвозмездные поступления | 745 984 159,59 | 928 144 311,23 | 872 613 954,31 | 117 | 94 |

Сведения об исполнении доходной части бюджета муниципального района за 2022 год и его сравнение с исполнением за предыдущий год представлены в следующей таблице.

| **Показатели** | Прогноз доходов на 2022 г. Решение № 244 от 09.12.2021 (с изм) | Отчёт 2022 год | Отчёт 2021 год | Отклонение | Темп роста |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнено | % гр3/ гр2 | Исполнено | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |   | 7 |
| **ДОХОДЫ** | **1 100 811 711,23** | **1 070 098 396,58** | **97** | **972 776 167,35** | **95** | **97 322 229,2** | **110** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **172 667 400,0** | **197 484 442,3** | **114** | **158 454 937,85** | **103** | **39 029 504,4** | **125** |
|  налоговые | 153 677 000,0 | 176 486 936,62 | **115** | 144 849 386,73 | 103 | 31 637 549,9 | **122** |
| неналоговые | 18 990 400,0 | 20 997 505,7 | **111** | 13 605 551,12 | 102 | 7 391 954,5 | **154** |
| **Безвозмездные поступления** | **928 144 311,23** | **872 613 954,31** | **94** | **814 321 229,50** | **93** | **58 292 724,8** | **107** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов | 922 961 223,12 | 867 430 866,20 | 94 | 805 612 952,5 | 93 | 61 817 913,7 | **108** |
| Прочие безвозмездные поступления | 5 350 000,00 | 5 350 000,00 | 100 | 9 000 000,0 | 100 | -3 650 000,0 | **59** |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | 1 811 567,00 | 1 811 567,00 | 100 | 1 801 096,2 | 100 | 10 470,8 | **101** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | -1 978 478,89 | -1 978 478,89 | 100 | -2 092 819,2 | 100 | 114 340,3 | **95** |

Согласно представленному администрацией отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год фактическое поступление доходов бюджета составило **1 070 098 396,58** рублей, что по отношению к предусмотренным решением о бюджете параметрам - 97 % , из них:

\* налоговые и неналоговые доходы - 197 484 442,27 рубля, или 114% прогноза и 18 % от общей суммы поступлений,

\* безвозмездные поступления – 872 613 954,31 рублей, или 94 % прогнозируемого объёма и 82 % от общей суммы поступивших доходов.

Годовой кассовый план поступлений доходов на 31.12.2022 года выполнен на 97 %.

По сравнению с исполнением за 2021 год доходы выросли на 97 322 229,23 рубля или на 10%.

Структура доходов в общем объеме поступлений, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2022 год, представлена в диаграмме:

* ***Налоговые и неналоговые доходы***

Уточненный план и кассовый план за 2022 год по ***налоговым и неналоговым доходам*** в объеме **197 484 442,97** рублей выполнен на 114**%**. По отношению к отчетным данным за 2021 года поступления увеличились на 39 029 504,42 рублей или на 25%. Удельный вес в общем поступлении доходов составляет 18 %.

*Для справки: в 2021 году исполнение по налоговым и неналоговым доходам составляло 158 455 тысяч рублей с удельным весом в общем поступлении 16%, в 2020 году налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 170 130 тысяч рублей, их удельный вес составлял 19% к общей сумме доходов районного бюджета.*

В 2022 году***Налоговые доходы*** поступили в сумме 176 486 936,62 рублей в общем объеме поступления налоговых и неналоговых доходов - 89%.

В сравнении с 2021 годом в отчётном периоде поступление налоговых доходов увеличились на 31 637 549,89 рублей или на 22%.

 Сведения об исполнении налоговых доходов бюджета муниципального района за 2022 год и сравнение с предыдущим годом представлены в следующей таблице:

| **Показатели** | Прогноз доходов на 2022 г. Решение № 244 от 09.12.2021 (с изм) | Отчёт за 2022 год | уд.вес в Vналоговых доходов % | Отчёт за 2021 год | Отклонение, рублей | Темп роста |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнено, рублей | %  | Исполнено, рублей | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **153 677 000,00** | **176 486 936,62** | **115** | **100** | **144 849 386,73** | **103** | **31 637 549,89** | **122** |
| Налог на доходы физических лиц | 120 279 800,00 | 138 361 722,31 | 115 | 78 | 114 095 034,19 | 103 | 24 266 688,12 | **121** |
| Акцизы по подакцизным товарам | 12 436 000,00 | 14 350 344,56 | 115 | 8 | 10 213 145,12 | 102 | 4 137 199,44 | **141** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2 887 000,00 | 3 468 855,16 | 120 | 2 | 1 984 451,70 | 96 | 1 484 403,46 | **175** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 0,00 | 39 297,91 | \* | 0 | 1 423 913,10 | 119 | -1 384 615,19 | **3** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 15 648 300,00 | 17 356 290,43 | 111 | 10 | 14 175 347,36 | 95 | 3 180 943,07 | **122** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 172 000,00 | 1 368 918,62 | 117 | 1 | 1 528 457,81 | 422 | -159 539,19 | **90** |
| Государственная пошлина | 1 253 900,00 | 1 541 507,63 | 123 | 1 | 1 429 037,45 | 112 | 112 470,18 | **108** |

При анализе исполнения бюджета по налоговым доходам, следует, что все показатели налоговых доходов в 2022 году перевыполнены относительно утвержденных назначений.

Основным источником собственных доходов бюджета муниципального района является *Налог на доходы физических лиц*, доля которого в объеме собственных доходов составляет 70 %, а в объеме налоговых -78 %.

Наибольший рост по отношению к 2021 году наблюдается:

- у *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* – в 1,8 раза;

- у *Акцизов по подакцизным товарам* – на 41%.

По *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложени*я, по отношению к прошлому году поступления снизились на 10 % или на 159 539,19 рублей.

***Неналоговые*** доходы в 2022 году поступили в бюджет района в сумме 20 997 505,65 рублей, или 111% прогнозируемого показателя (их доля в общей сумме поступления налоговых и неналоговых доходов составляет 11%).

В сравнении с 2021 годом в отчётном периоде поступление неналоговых доходов увеличилось на 7 391 954,51 рублей, или на 54%.

Сведения об исполнении неналоговых доходов бюджета муниципального района за 2022 год и сравнение с аналогичным периодом предыдущего года представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | Прогноз доходов на 2022 г. Решение № 244 от 09.12.2021  (с изм) | Отчёт 2022 год | уд.вес в объеме неналоговых доходов % | Отчёт 2021 год | Отклонение, рублей | Темп роста |
| Исполнено, рублей | %  | Исполнено, рублей | % | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **18 990 400,00** | **20 997 505,65** | **111** | **100** | **13 605 551,12** | **102** | **7 391 954,53** | **154** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 994 000,00 | 2 311 264,99 | 46 | 11 | 3 920 142,82 | 88 | -1 608 877,83 | **59** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 11 068 800,00 | 9 877 089,30 | 89 | 47 | 4 081 011,67 | 67 | 5 796 077,63 | **242** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 520 800,00 | 7 555 960,68 | 497 | 36 | 4 424 419,05 | 243 | 3 131 541,63 | **171** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 755 000,00 | 273 095,04 | 36 | 1 | 518 901,51 | 65 | -245 806,47 | **53** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 651 800,00 | 980 095,64 | 150 | 5 | 661 076,07 | 287 | 319 019,57 | **148** |

В группе *неналоговых* доходах в наибольшей доле поступили *платежи при пользовании природными ресурсами* (47% от поступлений неналоговых доходов), сумма которых составила 9 877 089,30 рублей или 89 % к утвержденным назначениям, и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 5 796 077,63 рублей, или более чем в 2,4 раза. Основным источником поступлений является плата за негативное воздействие на окружающую среду (основной плательщик – АО «АГД ДАЙМОНДС»).

В 2022 году план по неналоговым доходам выполнен с ростом к прогнозному показателю по д*оходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* (на 6 035 160,68 рублей или в 5 раз) и *по штрафам, санкциям, возмещению ущерба* (на 328 295,64 рублей или в 1,5 раза). Так же по эти налогам отмечается рост к уровню прошлого года

Группу доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют:

- прочие доходы от оказания платных услуг (доходы от оказания автобусных пассажирских перевозок по маршруту «Мезень – Дорогорское», «Каменка – Портовый», осуществляемых МКУ «Хозяйственная служба администрации МО «Мезенский район»), в 4,3 раза превысили плановые назначения и в сравнении с прошлым годом доходы увеличились в 5,3 раза (на 1 030 556,04 рублей). Увеличение доходов связано с получением из областного бюджета субсидии на организацию транспортного обслуживания населения, за счет которой оплачиваются расходы организации, осуществляющей указанные маршруты.

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципального района, за отчетный период составили 126% к годовому плану (из них платежи арендаторов в части возмещения расходов по оплате коммунальных услуг и платежи нанимателей служебных помещений).

- прочие доходов от компенсации затрат бюджета составили 4 751 573,53 рублей.

 Не выполнен план в 2022 году по доходам, администрируемые Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации МО «Мезенский район», от использования *имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* на 2 682 735,01 рублей, или на 54%; по доходам от *продажи материальных и нематериальных активов* на 481 904,96 рублей, или на 64%. По данным налогам отмечается снижение уровня поступлений относительно прошлого года на 41% и 47% соответственно.

Причины низкого уровня исполнения данных доходов в Пояснительной записке к проекту решения не раскрыты.

* ***Безвозмездные поступления.***

Основной объем поступлений доходов бюджета муниципального района в отчетном периоде составляют безвозмездные поступления. За 2022 год ***безвозмездные поступления*** доходной части с учетом поступлений от возврата целевых остатков прошлых лет и возврата целевых остатков бюджета муниципального района составляют **872 613 954,31** рублей или 94 % к утвержденным показателям, что в удельном весе - 82% от поступивших доходов. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 58 282 724,81 рублей или 7 %. (2021 год – 814 321 229,50 рублей). Сведения представлены в следующей таблице:

| **Показатели** | Прогноз доходов на 2022 г. Решение № 244 от 09.12.2021  (с изм) | Отчёт 2022 год | Отчёт 2021 год | Отклонение | Темп роста |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнено | % гр4/ гр2  | Исполнено | % | % |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **928 144 311,23** | **872 613 954,31** | **94** | **814 321 229,50** | **93** | **58 292 724,81** | **107** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов, в том числе | 922 961 223,12 | 867 430 866,20 | 94 | 805 612 952,50 | 93 | 61 817 913,70 | **108** |
| Дотации | 10 442 250,00 | 10 442 250,00 | 100 | 15 273 100,00 | 100 | -4 830 850,00 | **68** |
| Субсидии  | 590 251 211,09 | 563 195 542,18 | 95 | 552 614 989,64 | 91 | 10 580 552,54 | **102** |
| Субвенции  | 297 821 441,45 | 268 844 351,87 | 90 | 220 432 373,59 | 100 | 48 411 978,28 | **122** |
| Иные межбюджетные трансферты | 24 446 320,58 | 24 948 722,15 | 102 | 17 292 489,27 | 103 | 7 656 232,88 | **144** |
| Прочие безвозмездные поступления | 5 350 000,00 | 5 350 000,00 | 100 | 9 000 000,00 | 100 | -3 650 000,00 | **59** |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 1 811 567,00 | 1 811 567,00 | 100 | 1 801 096,20 | 100 | 10 470,80 | **101** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | -1 978 478,89 | -1 978 478,89 | 100 | -2 092 819,20 | 100 | 114 340,31 | **95** |

* Основную долю в составе безвозмездных поступлений за 2022 год занимают *безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы* Российской Федерации: 867 430 866,20 рублей или 94 % от утвержденных назначениях, что на 61 817 913,70 рублей больше чем за 2021 год.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2022 год и за 2021 год представлена на диаграмме

*Справочно: Не освоена субсидия на разработку проектно-сметной документации по строительству, модернизации объектов питьевого водоснабжения (96% исполнение), субсидия на организацию транспортного обслуживания населения на пассажирских муниципальных маршрутах автомобильного транспорта (79% исполнения), субсидия на софинансирование выплаты выходных пособий в связи с ликвидацией (48 % исполнения).*

* *Прочие безвозмездные поступления* (благотворительная помощь от АО «АГД Даймондс») составили 5 350 000,00 рублей и направлены на следующие мероприятия:

- на проведение районного фестиваля детского и юношеского творчества «Милый Север» - 200 000 рублей;

- на проведение Кузинских лыжных соревнований – 129 974,78 рубля;

- на проведение фестиваля «Мезенские берега» - 20 025,22 рублей;

- на проведение районного конкурса проектов «Родная сторона» - 530 000 рублей;

- на укрепление материально–технической базы образовательных учреждений Мезенского района – 420 000 рублей;

- на проведение районного конкурса «Ученик года» - 80 000 рублей;

- на ремонт спортзала Каменской средней школы - 2 500 000 рублей;

- на приобретение спортивного оборудования в тренажерный зал в городе Мезени – 300 000 рублей;

- на оборудование детской игровой площадки в пос. Каменка - 700 000 рублей;

- на развитие территории МО «Соянское» - 50 000 рублей;

- на проведение юбилейных мероприятий Совета ветеранов войны и труда – 90 000 рублей;

- на установку бюста полному кавалеру Ордена Славы Таранину Н.А. - 230 000 рублей;

- на оказание помощи семьям мобилизованных жителей Мезенского района - 100 000 рублей.

* *Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, из бюджетов поселений* составляют – 1 811 567 рублей, в том числе:

МО «Мезенское» - 1 803 451,00 рублей (из них 1 800 000,00 рублей, как возврат части суммы бюджетного нарушения, установленного актом проверки Контрольно-счетной палаты Архангельской области от 08.10.2018 года);

МО «Долгощельское» - 1 500,00 рублей.

МО «Долгощельское» - 6 616,00 рублей (возврат по результатам проверки КСК).

* *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных* трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет -1 978 478,89 рублей

**2.3. Источники финансирования дефицита**

**бюджета муниципального района.**

При утвержденном дефиците бюджета на 2022 год в размере 24 911 908,55 рублей, по данным отчёта, бюджет муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами – с профицитом в сумме 20 728 944,56 рублей.

В 2021 году бюджет муниципального района исполнен с дефицитом в размере 10 993 547,09 рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета района в 2022 году являются: погашение кредита от кредитной организации и привлечение кредита из других бюджетов бюджетной системы, а также остатки средств на счетах по учёту средств бюджета, информация по которым представлена в таблице:

**(рублей)**

| **Наименование источников финансирования дефицита районного бюджета** | **Решение о бюджете** | **Сводная бюджетная роспись** | **Исполнено** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **- 10 000 000** | **- 10  000 000** | **- 10 000 000** |
| Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 0 | 0 | 0 |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 10 000 000 | 10 000 000 | 10 000 000 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **10 000 000** | **10 000 000** | **10 000 000** |
| Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов | 10 000 000 | 10 000 000 | 10 000 000 |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ  | 0 | 0 | 0 |
| **Изменение остатков средств на счетах на счетах по учёту средств бюджета** | **24 911 908,55** | **24 911 908,55** | **- 20 114 384,19** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 1 110 811 711,23 | 1 111 674 088,07 | 1 170 098 396,58 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 1 135 723 619,78 | 1 136 585 996,62 | 1 149 984 012,39 |
| **Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджета** |  |  | **- 614 560,37** |
| Увеличение финансовых активов в собственности муниципальных районов на сетах средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающих во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями |  |  | -614 560,37 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета**  | **24 911 908,55** | **24 911 908,55** | **- 20 728 944,56** |

**2.4. Исполнение бюджета муниципального района по расходам.**

В ходе исполнения бюджета за 2022 год утвержденные бюджетные ассигнования увеличены по сравнению с первоначальными значениями на 201 072 060,19 рублей (или на 22%) и составляют 1 125 723 619,78 рублей.

По состоянию на 30.12.2022 года сводная бюджетная роспись расходов бюджета муниципального района утверждена в сумме 1 126 585 996,62 рублей, что на 862 376,84 рублей превышает показатели, утверждённые решением Собрания депутатов Мезенского муниципального округа № 79 от 21.12.2022г. Изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о районном бюджете вносились на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и статьи 11 решения о бюджете муниципального района на 2022 год № 244 от 09.12.2021, нарушений не выявлено.

Согласно отчёту (ф.0503117) расходы бюджета муниципального района в 2022 году составили в объёме 1 049 369 452,02 рублей, или 93 % бюджетных ассигнований. По сравнению с 2021 годом расходы бюджета муниципального района увеличились на 65 599 737,58 рублей, или на 7%.

Анализ исполнения расходов бюджета **по разделам** 2022, 2021 годы представлен в следующей таблице.

тысяч рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 2022 год |   | 2021 год | Тем роста % |
| Утверждено сводной бюджетной росписью | Исполнено  |   |  | Исполнено  |  |
| сумма | % | Удельн. вес |  | сумма | % |
| **РАСХОДЫ - ВСЕГО** | **1 126 586,00** | **1 049 369,45** | **93** | **98** | **983 769,71** | **93** | **107** |
| Общегосударственные вопросы | 142 287,14 | 139 197,64 | 98 | 13 |  110 105,61 | 98 | 126 |
| Национальная оборона | 2 293,58 | 2 293,58 | 100 | 0 |  1 736,03 | 100 | 132 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 544,80 | 1 265,80 | 82 | 0 |  2 135,21 | 91 | 59 |
| Национальная экономика | 34 044,70 | 25 509,07 | 75 | 2 |  12 261,04 | 65 | 208 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 17 796,70 | 14 577,67 | 82 | 1 |  19 547,94 | 69 | 75 |
| Охрана окружающей среды | 5 066,10 | 4 921,32 | 97 | 0 |  247,38 | 100 | в 20 раз |
| Образование | 662 487,83 | 631 357,28 | 95 | 60 |  664 181,98 | 92 | 95 |
| Культура, кинематография | 123 541,99 | 122 809,20 | 99 | 12 |  110 135,32 | 98 | 112 |
| Здравоохранение | 954,50 | 780,00 | 82 | 0 |  457,57 | 49 | 170 |
| Социальная политика | 71 181,45 | 41 305,95 | 58 | 4 |  12 879,14 | 90 | 321 |
| Физическая культура и спорт | 483,97 | 450,12 | 93 | 0 |  264,58 | 88 | 170 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 470,00 | 468,58 | 100 | 0 |  301,42 | 89 | 155 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 64 433,24 | 64 433,24 | 100 | 6 |  49 516,50 | 100 | 130 |

Наибольший удельный вес в общей структуре исполнения расходов за 2022 год приходится на расходы по разделу «Образование» -60%.

*Наименьший* процент исполнения соответствует по разделу:

- «Социальная политика» - 58 %.

- «Национальная экономика» -75 %

По отношению к расходам за 2021 года наблюдается снижение уровня исполнения бюджета по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

- 0700 «Образование» - на 5 %

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»» - на 25 %.

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 41 %.

По остальным разделам бюджетной классификации прослеживается положительная динамика по отношению к исполнению за прошлый год.

Исполнение расходов бюджета по **подразделам** в 2022 году в сравнении с утверждёнными бюджетными ассигнованиями и показателями сводной бюджетной росписи с учётом изменений представлены в следующей таблице:

**(тысяч рублей)**

| **Наименование** | **РД ПР** | **Решение о бюджете** | **Сводная бюджетная роспись** | **2022 год** | **2021 Исполнено** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Исполнено** | **гр.5/ гр.4, %%** | **Не исп-олнено гр.5-гр.4** |
| 1 | 2 | 3  | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **142 430,40** | **142 287,10** | **139 197,60** | **98,00** | **-3 089,50** | **110 105,60** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 3 570,60 | 3 570,60 | 3 570,60 | **100,00** | **0,00** | 2 698,80 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 1 725,70 | 1 725,70 | 1 654,60 | **96,00** | **-71,10** | 712,10 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 52 538,10 | 52 538,10 | 51 937,30 | **99,00** | **-600,80** | 48 962,50 |
| Судебная система | 0105 | 83,30 | 83,30 | 83,30 | **100,00** | **0,00** | 4,80 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 19 024,00 | 19 024,00 | 18 744,30 | **99,00** | **-279,70** | 17 748,80 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 2 857,00 | 2 713,70 | 2 713,70 | **100,00** | **0,00** | 360,60 |
| Резервные фонды | 0111 | 671,30 | 671,30 | 0,00 | **0,00** | **-671,30** | 0,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 61 960,40 | 61 960,40 | 60 493,80 | **98,00** | **-1 466,60** | 39 618,00 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **2 293,60** | **2 293,60** | **2 293,60** | **100,00** | **0,00** | **1 736,00** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 2 293,60 | 2 293,60 | 2 293,60 | **100,00** | **0,00** | 1 736,00 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1 544,80** | **1 544,80** | **1 265,80** | **82,00** | **-279,00** | **2 135,20** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 1 489,80 | 1 489,80 | 1 225,80 | **82,00** | **-264,00** | 2 125,00 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 55,00 | 55,00 | 40,00 | **73,00** | **-15,00** | 10,20 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **34 044,70** | **34 044,70** | **25 509,00** | **75,00** | **-8 535,70** | **12 261,00** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 643,90 | 643,90 | 643,60 | **100,00** | **-0,30** | 49,80 |
| Транспорт | 0408 | 8 254,10 | 8 254,10 | 7 206,70 | **87,00** | **-1 047,40** | 3 928,30 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 24 113,60 | 24 113,60 | 16 652,00 | **69,00** | **-7 461,60** | 8 086,70 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1 033,10 | 1 033,10 | 1 006,70 | **97,00** | **-26,40** | 196,20 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **17 796,70** | **17 796,70** | **14 577,60** | **82,00** | **-3 219,10** | **19 547,90** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 3 389,80 | 3 389,80 | 3 335,50 | **98,00** | **-54,30** | 383,80 |
| Коммунальное хозяйство  | 0502 | 5 030,10 | 5 030,10 | 2 077,90 | **41,00** | **-2 952,20** | 5 651,50 |
| Благоустройство | 0503 | 4 200,10 | 4 200,10 | 4 195,20 | **100,00** | **-4,90** | 4 833,80 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 5 176,70 | 5 176,70 | 4 969,00 | **96,00** | **-207,70** | 8 678,80 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **5 066,10** | **5 066,10** | **4 921,30** | **97,00** | **-144,80** | **247,40** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 5 066,10 | 5 066,10 | 4 921,30 | **97,00** | **-144,80** | 247,40 |
| **Образование** | **0700** | **661 842,80** | **662 487,80** | **631 357,30** | **95,00** | **-31 130,50** | **664 182,00** |
| Дошкольное образование | 0701 | 83 222,50 | 83 222,50 | 83 221,30 | **100,00** | **-1,20** | 280 227,40 |
| Общее образование | 702 | 519 660,70 | 520 260,70 | 494 186,10 | **95,00** | **-26 074,60** | 336 009,10 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 41 053,60 | 41 098,60 | 36 053,10 | **88,00** | **-5 045,50** | 31 542,00 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 4 193,90 | 4 193,90 | 4 193,90 | **100,00** | **0,00** | 3 836,90 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 13 712,10 | 13 712,10 | 13 702,90 | **100,00** | **-9,20** | 12 566,60 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **122 828,90** | **123 541,90** | **122 809,20** | **99,00** | **-732,70** | **110 135,30** |
| Культура | 0801 | 113 882,00 | 114 595,00 | 113 881,90 | **99,00** | **-713,10** | 101 563,30 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 8 946,90 | 8 946,90 | 8 927,30 | **100,00** | **-19,60** | 8 572,00 |
| **Здравоохранение** | **0900** | **954,50** | **954,50** | **780,00** | **82,00** | **-174,50** | **457,60** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 0909 | 954,50 | 954,50 | 780,00 | **82,00** | **-174,50** | 457,60 |
| **Социальная политика** | **1000** | **71 533,80** | **71 181,50** | **41 305,90** | **58,00** | **-29 875,60** | **12 879,10** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3 542,70 | 3 542,70 | 3 542,20 | **100,00** | **-0,50** | 3 498,80 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 56 412,50 | 56 412,50 | 26 537,90 | **47,00** | **-29 874,60** | 451,00 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 9 120,30 | 8 844,40 | 8 843,90 | **100,00** | **-0,50** | 6 508,30 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 2 458,30 | 2 381,90 | 2 381,90 | **100,00** | **0,00** | 2 421,00 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **484,00** | **484,00** | **450,10** | **93,00** | **-33,90** | **264,60** |
| Физическая культура  | 1101 | 484,00 | 484,00 | 450,10 | **93,00** | **-33,90** | 264,60 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **470,00** | **470,00** | **468,60** | **100,00** | **-1,40** | **301,40** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 470,00 | 470,00 | 468,60 | **100,00** | **-1,40** | 301,40 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **1400** | **64 433,30** | **64 433,30** | **64 433,30** | **100,00** | **0,00** | **49 516,50** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 1401 | 12 785,90 | 12 785,90 | 12 785,90 | **100,00** | **0,00** | 11 930,70 |
| Иные дотации | 1402 | 8 417,40 | 8 417,40 | 8 417,40 | **100,00** | **0,00** | 4 279,80 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 43 230,00 | 43 230,00 | 43 230,00 | **100,00** | **0,00** | 33 306,00 |
| **РАСХОДЫ В С Е Г О:** |  | **1 125 723,60** | **1 126 586,00** | **1 049 369,30** | **93,00** | **-77 216,70** | **983 769,70** |

Объем неисполненных бюджетных ассигнований за 2022 год в общей сумме составил 77 216 544,60 рублей, или 7% от утвержденных показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.12.2022г.

По **главным распорядителям** средств бюджета исполнение расходов в 2022 году составило:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код ГР БС** | **Наименование** | **Решение**  **№ 244 от 09.12.2021** **(с изм)** | **Сводная бюджетная роспись на 30.12.2022** | **кассовое исполнение** | **Струк тура**  | **неисполненные бюджетные ассигнования** |
| **главного распорядителя бюджетных средств** | **гр.5-гр.4** | **Гр76/ гр.4,%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 |
| 015 | Отдел по делам молодёжи, культуре и искусству администрации МО «Мезенский район» | 140 814 297,54 | 141 572 297,54 | 140 760 646,36 | **13** | 811 651,18 | 1 |
| 017 | Управление образования администрации МО «Мезенский район» | 434 186 057,98 | 434 433 776,38 | 429 415 394,97 | **41,0** | 5 018 381,41 | 1 |
| 024 | Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации МО «Мезенский район» | 10 226 036,00 | 10 226 036,20 | 10 153 429,76 | **1,0** | 72 606,44 | 1 |
| 025 | Контрольно-счётная комиссия МО «Мезенский муниципальный район Архангельской области» | 2 433 176,78 | 2 433 176,78 | 2 428 852,02 | **0,0** | 4 324,76 | 0 |
| 026 | Собрание депутатов МО «Мезенский муниципальный район» | 1 725 714,20 | 1 725 714,20 | 1 654 623,68 | **0,0** | 71 090,52 | 4 |
| 027 | Администрация МО «Мезенский район» | 421 265 893,20 | 421 122 551,64 | 352 407 200,28 | **34,0** | 68 715 351,36 | 16 |
| 028 | Финансовое управление администрации МО «Мезенский район» | 115 072 443,88 | 115 072 443,88 | 112 549 304,95 | **11,0** | 2 523 138,93 | 2 |
|   | Р**АСХОДЫ ВСЕГО:** | **1 125 723 619,58** | **1 126 585 996,62** | **1 049 369 452,02** | **100,00** | **77 216 544,60** | 7 |

Наименьший процент исполнения сложился в Администрации МО «Мезенский район» (84%).

У остальных главных распорядителей бюджетных средств объём исполнения бюджетных ассигнований превысил 95%.

**2.5. Резервный фонд администрации муниципального образования «Мезенский район»**.

Средства резервного фонда администрации муниципального образования 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 (Положение о резервном фонде от 12.05.2014 № 210).

Решением о бюджете в первоначальной редакции резервный фонд администрации МО «Мезенский район» утверждён в сумме 3 200 000 рублей, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 200 000 рублей.

 В течение года на основании решений Собрания депутатов МО «Мезенский муниципальный район» бюджетные ассигнования резервного фонда скорректированы в сторону увеличения на общую сумму 6 435 058,28 рублей. С учётом изменений сумма резервного фонда составила 9 635 058,28 рублей, в том числе на проведение ремонта спортзала МБУК «Мезенский РДК» (неиспользованные средства 2021 года) в размере 1 661 241,00 рублей.

 Проверкой не установлено нарушений размера резервного фонда, определенного п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно данным Отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Мезенский муниципальный район», на основании распоряжений администрации, сумма исполнения бюджетных ассигнований резервного фонда за 2022 год составила 8 761 209,15 рублей, или 91 % бюджетных ассигнований. (из них 3 394 708 рублей включены в программные расходы)

Направление расходования средств резервного фонда в 2022 году по получателям представлено в следующей таблице:

| Наименование получателя | сумма | Цель выделения средств | Распоряжение |
| --- | --- | --- | --- |
| номер | дата |
| Администрация МО "Мезенский район" | **2 404 494,15** |   |  |  |
| 100 000,00 | на содержание контейнерных площадок (уборка снега) на территории МО "Мезенское"  | 16 | 21.01.2022 |
|   | 30 000,00 | На содержание контейнерных площадок в г. Мезень для хранения ТКО, расчистке прилегающей территории от твердого мусора | 258 | 22.08.2022 |
|   | 30 000,00 | На содержание контейнерных площадок в г. Мезень для хранения ТКО, расчистке прилегающей территории от твердого мусора | 342 | 31.10.2022 |
|   | 249 900,00 | На приобретение оборудования для хлебопекарни в д. Бычье ( исполнено 33 945,00 рублей) | 54 | 25.02.2022 |
|   | 100 000,00 | На внесение задатка за МАУ "Мезенское районное общество охотников и рыболовов" для участия в конкурсе на право заключения договора пользования рыболовным участком для организации любительского рыболовства в отношении водных биологических ресурсов, находящихся в федеральной собственности, в том числе анадромных, катадромных и рансграничных видов рыб. | 94 | 31.03.2022 |
|   | 125 000,00 | На оплату административного штрафа, назначенного Управлением Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Архангельской области. | 123 | 26.04.2022 |
|   | 30 000,00 | На оплату административного штрафа, назначенного службой судебных приставов по Мезенскому и Лешуконскому районам | 124 | 26.04.2022 |
|   | 180 000,00 | На оказание помощи гражданам, пострадавшим от пожара (27.12.2021) | 154 | 18.05.2022 |
|   | 4 000,00 | На компенсацию расходов, связанных с проездом Бурдуевой Г.М., председателя Совета ветеранов войны и труда Мезенского района на Форум Общественной палаты Архангельской области "Консолидация" | 190 | 22.06.2022 |
|   | 118 100,00 | На приобретение гребного вала для пассажирского теплохода "Сиверко" в связи с его поломкой | 214 | 11.07.2022 |
|   | 77 500,00 | На оплату исполнительного сбора и оплату штрафа по постановлению Лешуконского районного суда | 248 | 08.08.2022 |
|   | 20 000,00 | На оплату услуг ГАУ Архангельской области "Архангельский региональный центр по ценообразованию в строительстве" по проведению проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту "Перепланировка второго этажа здания по пр. Канинский, д.58 в г. Мезень" под жилые помещения | 249 | 09.08.2022 |
|   | 2 059,00 | На получение разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов российскими пользователями на рыболовном участке Тимощелье и оплату госпошлины за предоставление данного разрешения | 281 | 07.09.2022 |
|   | 1 140,00 | На получение разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов российскими пользователями на рыболовном участке Средний Кулой и оплату госпошлины за предоставление данного разрешения | 282 | 07.09.2022 |
|   | 14 000,00 | На приобретение средств индивидуальной защиты для избирателей и членов участковых избирательных комиссий | 296 | 13.09.2022 |
|   | 390 000,00 | На оказание помощи гражданам, пострадавшим от пожара 26.12.2021, 14.03.2022, 18.06.2022) | 307 | 22.09.2022 |
|   | 346 900,00 | На приобретение спальных мешков, сиденйи туристичексих и ковриков для граждан, призванных по частичной мобилизации из Мезенского района | 324 | 07.10.2022 |
|   | 6 340,00 | на приобретение продуктовых наборов для граждан, призванных по частичной мобилизации | 329 | 18.10.2022 |
|   | 100 000,00 | На оплату договора проведения ремонта в муниципальном жилом доме по адресу: г. Мезень, ул.Строителей, д.9 | 343 | 31.10.2022 |
|   | 50 000,00 | На оплату административного штрафа, назначенного службой судебных приставов по Мезенскому и Лешуконскому районам | 358 | 18.11.2022 |
|   | 46 092,55 | На оплату договора проведения ремонта в муниципальном жилом доме по адресу: г. Мезень, ул.Строителей, д.9 | 378 | 25.11.2022 |
|   | 103 470,00 | На приобретение футбольных ворот для нужд МБУ ДО "Детская-юношеская спортивная школа" | 419 | 05.12.2022 |
|   | 279 992,60 | На приобретение оборудования для видеонаблюдения и оплаты услуг видеонаблюдения | 448 | 22.12.2022 |
| МО "Соянское" | 436 826,00 | На приобретение оборудования для хлебопечки в д.Сояна | 13 | 19.01.2022 |
| МО "Зареченское" | 15 000,00 | На приобретение дизельного топлива | 61 | 28.02.2022 |
|   | 195 500,00 | На приобретение деревянных опор линий электропередач в д. Березник в связи с их ветхостью. | 245 | 04.08.2022 |
| МО "Дорогорское" | 151 651,00 | На погашение кредиторской задолженности МУП "Северянин" | 69 | 05.03.2022 |
|   | 100 000,00 | На выполнение работ по расчистке, уплотнению, рекультивации и установке заграждения полигона твердых коммунальных отходов | 162 | 24.05.2022 |
| МО "Быченское" | 247 088,00 | На покрытие дополнительных расходов, возникших в 2021 году в связи с передачей полномочий по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения между поселений в границах муниципального района | 47 | 17.02.2022 |
|   | 198 000,00 | На оплату задолженности по кредитному договору на основании исполнительного документа | 332 | 24.10.2022 |
| МО "Каменское" | **2 128 500,00** |   |   |   |
|   | 162 000,00 | На оплату по договорам на оказание услуг по погрузке, перевозке и разгрузке дорожных плит (48 штук) из г.Мезень в п.Каменка | 179 | 06.06.2022 |
|   | 40 500,00 | На приобретение и доставку в п.Каменка емкости для воды | 209 | 08.07.2022 |
|   | 450 000,00 | На оплату административного штрафа согласно постановлению Лешуконского районного суда № 5-79/2021 от 22.12.2021 | 219 | 13.07.2022 |
|   | 450 000,00 | На оплату административного штрафа согласно постановлению Лешуконского районного суда № 5-80/2021 от 22.12.2021 | 220 | 13.07.2022 |
|   | 350 000,00 | На оплату ремонта пешеходного перехода через р. Каменка | 243 | 04.08.2022 |
|   | 500 000,00 | На ремонт системы отопления МАУ "Каменские бани" | 244 | 04.08.2022 |
|   | 176 000,00 | На установку детского игрового комплекса по ул.Заводская | 417 | 01.12.2022 |
| Управление образования администрации муниципального образования "Мезенский район" | **256 500,00** |   |   |   |
| 83 000,00 | Для МБУДО "Мезенская детско-юношеская спортивная школа" на приобретение футбольной формы для воспитанников школы по направлению "Мини-футбол" | 27 | 01.02.2022 |
|   | 73 500,00 | На приобретение стиральной машины-автомата дачного типа для МБОУ "Койденская средняя школа Мезенского района" | 89 | 29.03.2022 |
|   | 100 000,00 | На приобретение снегоуборочной машины для нужд "МБОУ "Мезенская средняя школа им. А.Г. Торцева" | 433 | 16.12.2022 |
| Отдел по делам молодежи, культуре и искусству администрации муниципального образования "Мезенский район" | **966 409,00** |   |   |   |
| 199 112,00 | На приобретение подарков отдельным категориям ветеранов | 117 | 21.04.2022 |
| 30 000,00 | Для Мезенского районного Совета ветеранов войны и труда на проведение праздничных мероприятий в честь 35-летия ветеранского движения и отчетно-выборной конференции | 210 | 08.07.2022 |
| 32 297,00 | Для организации выезда концертной бригады в села средней Пезы - Мосеево, Калино, Езевец, Баковская | 221 | 13.07.2021 |
|   | 150 000,00 | На празднование фестиваля "Мезенские берега" | 234 | 27.07.2022 |
|   | 17 000,00 | Для финансированиЯ мероприятий, посвещенных Дню пожилых людей 01 октябпя 2022 года | 306 | 22.09.2022 |
|   | 150 000,00 | На приобретение спортивного инвентаря в спортзал Мезенского районного Дома культуры | 333 | 25.10.2022 |
|   | 134 000,00 | На приобретение музыкальных инструментов для духового оркестра МБУК "Мезенский районный Дом культуры" | 380 | 25.11.2022 |
|   | 54000,00 | На организацию поездки группы спортсменов на Рождественский турнир по тхэквондо 23-26 декабря 2022 года | 434 | 16.12.2022 |
|   | 200000,00 | На оплату услуг по размещению информационных материалов о лицах, удостоенных звания «Почетный гражданин МО «Мезенский муниципальный район» в журнале «Достояние Севера: Соль земли» | 464 | 27.12.2022 |

Расходы бюджета муниципального района, произведенные за счет средств резервного фонда 2022 года, составили 7 099 968,15 рублей (в том числе на оплату административных штрафов – 1 182 500,00 рублей), а также произведен кассовый расход в размере 1 661 241,00 рублей по распоряжению администрации МО «Мезенский район» № 331 от 24.11.2021 года на проведение ремонта спортзала МБУК «Мезенский районный Дом культуры».

Из данной таблицы видно, что наибольший процент расходования средств резервного фонда приходится на Администрацию муниципального района (33,8%) и на администрацию МО «Каменское» (30,1%).

*Справочно: Расходы бюджета района за счет средств резервного фонда в 2021 году составили 3 269 601 рублей (в том числе на оплату административных штрафов - 250 000,00 рублей).*

**2.6 Инвестиции**

Освоение бюджетных инвестиционных ассигнований **в** объекты муниципальной собственности в 2022 году, согласно данных предоставленных администрацией, составило 201 194 310,96 рублей при утвержденных показателях 230 701 551,84 рубля или 87 %., в том числе:

- Корректировка сметной документации по объекту "Строительство временного объездного низководного автомобильного моста через р.Сова автодороги д.Чижгора МО "Совпольское" в Мезенском районе Архангельской области" (местный бюджет) – 51 200,00 или 100 % исполнение;

- Проведение повторной государственной экспертизы проектной документации объекта "Привязка типового проекта школы на 90 мест с. Долгощелье Мезенского района" (местный бюджет) - 83 548,66 рублей или 100 % исполнение;

- Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 1 600 000,00 рублей или 100 % исполнение.

- Разработка проектно-сметной документации для строительства и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения в г. Мезень и п. Каменка (местный бюджет) - 507 753,08 или 34% от утвержденных назначениях;

- Строительство **школы** на 90 учащихся в селе Долгощелье в отчётном году в сумме 193 634 806,07 рублей или 88 %, бюджетные ассигнования утверждены в сумме - 219 514 030,59 рублей,

- Разработка проектно-сметной документации для строительства и реконструкции (модернизации) **объектов питьевого водоснабжения** в городе Мезени и в поселке Каменка – 4 969 019,51 рублей или 96 % при бюджетных ассигнований 5 176 691,36 рублей.

Бюджетные ассигнования (инвестиции) в объекты муниципальной собственности при утвержденных в бюджете муниципального района в 2022 году не освоены по следующим направлениям:

- Разработка проектно-сметной документации на строительство дороги по ул. Паюсова для проезда к участкам многодетных семей в г. Мезень (местный бюджет) – 0 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях 336 000,00 рублей;

- Разработка проектно-сметной документации «Строительство объекта капитального строительства «Локально-очистная станция по переработке жидких бытовых отходов в п.Каменка Мезенского района Архангельской области» (местный бюджет) – 0 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях 390 000,00 рублей

- Разработка проектно-сметной документации на строительство объекта капитального строительства "Локально-очистная станция по переработке жидких бытовых отходов в г. Мезень Архангельской области" (местный бюджет) - 0 % при утвержденных бюджетных ассигнованиях 1 530 000,00 рублей.

**2.7 Муниципальный дорожный фонд**

Статьей 7 Решения собрания депутатов О бюджете на 2022 год от 09.12.2021 № 244, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год первоначально был утвержден в размере 14 620 000,00 рублей. В результате внесенных в течение года изменений в Решение о бюджете на 2022 год объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утвержден в сумме 21 115 619,31 рублей.

 Кассовое исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составило 13 990 029,81 рубль или 66 % от утвержденных показателей, в т м числе

- на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального района – 3 073 385,77 рублей, из них за счет средств субсидии из областного бюджета – 2 184 000 рублей;

- на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в рамках передачи полномочий муниципального района на уровень поселений по содержанию и ремонту автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов сельских поселений – 7 151 678,62 рублей;

- на предоставление субсидии бюджету МО «Мезенское» на софинансирование расходов по ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения – 3 764 965,42 рублей.

**2.8. Исполнение бюджета муниципального района по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности*.***

Исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществляется в соответствии с распределением бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммных направлениям деятельности.

 Структура исполнения расходов бюджета за 2022 год на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлена на диаграмме

По состоянию на 31.12.2022 в бюджете района предусмотрены ассигнования на реализацию 18 муниципальных программ.

Решением о бюджете муниципального района на 2022 год бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ были запланированы в размере 745 053 169,69 рублей. В течение года были внесены изменения и утвержденные бюджетные ассигнования составили в сумме 942 932 180,97 рублей.

Средства муниципального бюджета, формируемые в рамках программ, на отчетную дату утверждены сводной бюджетной росписью расходов в сумме 944 014 297,75 рублей, или 84% в общем объеме расходов бюджета района. Кассовые расходы на реализацию программ за 2022 год составили 876 757 869,10 рублей, или 93% от предусмотренных бюджетных ассигнований.

По сравнению с 2021 годом бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ исполнены в 2022 году на 3 % больше или на 26 300 274,45 рублей.

По 3 муниципальным программам, (как и в 2021 году) - «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Мезенского муниципального района на 2021-2024 год», «Профилактика правонарушений в Мезенском районе Архангельской области на 2019-2022 годы» и «Развитие здравоохранения Мезенского муниципального района 2021-2025 годы» в бюджетные ассигнования в 2022 году изменения не вносились

Исполнение расходов по муниципальным программам Мезенского района в 2022 году представлено в таблице:

| № п/п | **МУНИЦИПАЛЬНЫЕ** | Утверждено решением о бюджете | Утверждено сводной бюджетной росписью | Исполнено | %% исполнения | Не исполнено, сумма | Структура, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПРОГРАММЫ** |
| 1 | 2 | 3 |   | 4 | 5 | 6 | 6 |
|   | **ВСЕГО:** | **942 932 180,97** | **944 014 297,75** | **876 757 869,10** | **93,00** | **-67 256 428,65** | **100** |
| **1** |  **«Развитие общего образования, создание условий для социализации детей в муниципальном образовании «Мезенский муниципальный район» на 2021 – 2023 годы»**  | **413 466 258,82** | **413 790 375,60** | **413 781 191,92** | **100** | **-9 183,68** | **47** |
| 1.1 | *Подпрограмма «Повышение доступности и качества дошкольного образования»* | 85 492 519,35 | 85 742 519,35 | 85 741 292,67 | **100** | **-1 226,68** | 10 |
| 1.2 | *Подпрограмма* «Повышение доступности и качества общего образования» | 304 429 767,75 | 304 503 884,53 | 304 496 427,53 | **100** | **-7 457,00** | 35 |
| 1.3 | *Подпрограмма* «Повышение доступности и качества дополнительного образования» | 18 589 357,77 | 18 589 357,77 | 18 588 857,77 | **100** | **-500,00** | 2 |
| 1.4 | *Подпрограмма* «Развитие системы выявления, поддержки и сопровождения одаренных и талантливых детей» | 898 470,56 | 898 470,56 | 898 470,56 | **100** | **0,00** | 0,1 |
| 1.5 | *Подпрограмма* «Содействие повышению квалификации и переподготовки руководящих и педагогических кадров» | 254 254,34 | 254 254,34 | 254 254,34 | **100** | **0,00** | 0,1 |
| 1.6 | *Подпрограмма* «Создание условий для сохранения и укрепления здоровья детей» | 3 801 889,05 | 3 801 889,05 | 3 801 889,05 | **100** | **0,00** | 0,4 |
| **2** | **«Развитие сферы культуры МО «Мезенский район» Архангельской области на 2021 – 2023 годы»** | **126 201 597,60** | **126 959 597,60** | **126 201 474,86** | **99** | **-758 122,74** | **14** |
| 2.1 | *Подпрограмма* «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, историко -культурного наследия, самодеятельного художественного творчества, культурно-досуговой деятельности» | 72 469 443,84 | 72 469 443,84 | 72 469 321,10 | **100** | **-122,74** | 8 |
| 2.2 | *Подпрограмма* «Организация библиотечной деятельности и информационного обслуживания» | 36 691 327,76 | 37 404 327,76 | 36 691 327,76 | **98** | **-713 000,00** | 4 |
| 2.3 | *Подпрограмма* "Организация предоставления дополнительного образования в ДШИ №15, поддержка и развитие детского и юношеского творчества" | 17 040 826,00 | 17 085 826,00 | 17 040 826,00 | **100** | **-45 000,00** | 1 |
| **3** | **«Экономическое развитие и инвестиционная деятельность на территории муниципального образования «Мезенский муниципальный район» на 2021-2025 годы** | **1 425 587,00** | **1 425 587,00** | **1 398 970,06** | **98** | **-26 616,94** | **0,2** |
| **4** | **"Развитие туризма МО "Мезенский муниципальный район" 2022 – 2024 годы"** | **4 771 263,54** | **4 771 263,54** | **4 771 263,54** | **100** | **0,00** | **0,5** |
| 4.1 | *Подпрограмма* «Развитие туризма на 2022-2024 годы» | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | **100** | **0,00** | 0 |
| 4.2 | *Подпрограмма* «Развитие туристского культурно-музейного центра «Кимжа»» | 4 721 263,54 | 4 721 263,54 | 4 721 263,54 | **100** | **0,00** | 0,5 |
| **5** | **«Развитие общественного пассажирского транспорта и организация транспортного обслуживания населения, дорожной инфраструктуры МО «Мезенский район» на 2021 – 2025 годы»** | **9 135 975,87** | **9 135 975,87** | **8 088 623,97** | **89** | **-1 047 351,90** | **1** |
| **6** | **«Комплексное развитие сельских территорий Мезенского района Архангельской области на 2020-2025 годы»** | **8 119 956,89** | **8 119 956,89** | **1 010 000,00** | **12** | **-7 109 956,89** | **0,1** |
| **7** |  **«Развитие физической культуры и спорта на территории МО «Мезенский муниципальный район» на 2021 – 2023 годы»** | **483 974,78** | **483 974,78** | **450 115,27** | **93** | **-33 859,51** | **0,1** |
| **8** |  **«Развитие строительства, капитальный и текущий ремонты объектов на территории МО "Мезенский район" на 2019 – 2021 годы»** | **277 952 030,59** | **277 952 030,59** | **221 971 632,21** | **80** | **-55 90 398,38** | **25** |
| 8.1 | *Подпрограмма* «Жилищное строительство» | 55 220 000,00 | 55 220 000,00 | 25 645 308,80 | **46** | **-29 574 691,20** | 3 |
| 8.2 | *Подпрограмма* «Социальное строительство» | 220 134 030,59 | 220 134 030,59 | 194 066 338,37 | **88** | **-26 067 692,22** | 22 |
| 8.3 | *Подпрограмма* «Инженерная инфраструктура» | 336 000,00 | 336 000,00 | 0,00 | **0** | **-336 000,00** | 0 |
| 8.4 | *Подпрограмма* "Капитальный, текущий ремонты и реконструкция" | 2 262 000,00 | 2 262 000,00 | 2 259 985,04 | **100** | **-2 014,96** | 0,3 |
| 9 | **"Развитие имущественно -земельных отношений в муниципальном образовании "Мезенский муниципальный район" на 2022-2026 годы"** | 1 046 710,34 | 1 046 710,34 | 1 016 371,66 | **97** | **-30 338,68** | 0,1 |
| **10** |  **«Развитие территориального общественного самоуправления МО «Мезенский район» на 2021-2023 годы»** | **2 002 049,72** | **2 002 049,72** | **2 002 049,72** | **100** | **0,00** | **0,2** |
| **11** |  **«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом МО «Мезенский муниципальный район» на 2020 – 2022 годы»** | **84 421 099,61** | **84 421 099,61** | **83 941 780,47** | **99** | **-479 319,14** | **10** |
| 11.1 | *Подпрограмма* «Организация и обеспечение бюджетного процесса в МО «Мезенский муниципальный район» | 16 982 515,57 | 16 982 515,57 | 16 504 618,34 | **97** | **-477 897,23** | 2 |
| 11.2 | *Подпрограмма «*Поддержание устойчивого исполнения бюджетов муниципальных образований поселений МО «Мезенский муниципальный район» | 66 968 584,04 | 66 968 584,04 | 66 968 584,04 | **100** | **0,00** | 8 |
| 11.3 |  Управление муниципальным долгом МО «Мезенский муниципальный район» | 470 000,00 | 470 000,00 | 468 578,09 | **100** | **-1 421,91** | 0,1 |
| **12** |  **«Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Мезенского муниципального района на 2021-2024 год»** | **50 000,00** | **50 000,00** | **50 000,00** | **100** | **0,00** | **0** |
| **13** | **"Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории МО "Мезенский район" на 2022-2024 годы"** | **20 000,00** | **20 000,00** | **20 000,00** | **100** | **0,00** | **0** |
| **14** |  **«Молодёжь Мезени на 2021 – 2023 годы»** | **410 503,62** | **410 503,62** | **410 502,83** | **100** | **-0,79** | **0** |
| **15** |  **«Профилактика правонарушений в Мезенском районе Архангельской области на 2019-2022 годы»** | **20 000,00** | **20 000,00** | **20 000,00** | **100** | **0,00** | **0** |
| **16** | **«Защита населения и территории Мезенского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020-2024 годы»**  | **1 489 800,00** | **1 489 800,00** | **1 225 800,00** | **82** | **-264 000,00** | **0,1** |
| **17** |  **«Развитие здравоохранения Мезенского муниципального района 2021-2025 годы»** | **172 500,00** | **172 500,00** | **0,00** | **0** | **-172 500,00** | **0** |
| **18** |  **«Обеспечение экологической безопасности на территории МО «Мезенский район» на 2019-2022 годы»** | **11 742 872,59** | **11 742 872,59** | **10 398 092,59** | **89** | **-1 344 780,00** | **1,2** |

В структуре расходов бюджета, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, наибольшие объёмы приходятся на муниципальные программы:

- «Развитие общего образования, создание условий для социализации детей в МО «Мезенский муниципальный район» на 2021 – 2023 годы» - 47%, 413 781 191,92 рублей;

- «Развитие строительства, капитальный и текущий ремонты объектов на территории МО "Мезенский район" на 2022–2024 годы» - 25%, 221 971 632,21 рублей

- «Развитие сферы культуры МО «Мезенский район» Архангельской области на 2021–2023 годы» - 14%, 126 201 474,86 рублей.

Анализ исполнения муниципальных программ показал, что в 2022 году в полном объёме исполнены расходы на реализацию 7 муниципальных программ, по 5 муниципальным программам исполнение составило более 90%,

 по 4 муниципальным программам – в диапазоне от 80 -90 %,

 1 муниципальная программа – 12% «Комплексное развитие сельских территорий Мезенского района Архангельской области на 2020-2025 годы».

 1 муниципальной программе – исполнение отсутствует. «Развитие здравоохранения Мезенского муниципального района 2021-2025 годы».

Выборочно были проверены паспорта муниципальных программ на соответствие утвержденным бюджетным ассигнованиям. Анализом паспортов муниципальных программ было выявлено несоответствие данных о расходах за счет средств бюджета на 2022 год в паспорте МП с отчетом об исполнении бюджета и решением о бюджете на 2022 год. Тем самым нарушены требования п.2 статьи 179 БК РФ, которым установлено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

 На дату подготовки данного заключения только 6 программ приведены в соответствие с исполнением за 2022 год.

- Развитие общего образования, создание условий для социализации детей в муниципальном образовании «Мезенский муниципальный район» на 2021 – 2023 годы;

- Развитие территориального общественного самоуправления МО «Мезенский район» на 2021-2023 годы;

- Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на территории Мезенского муниципального района на 2021-2024 год;

- Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом МО «Мезенский муниципальный район» на 2020 – 2022 годы;

- Молодёжь Мезени на 2021 – 2023 годы;

- Профилактика правонарушений в Мезенском районе Архангельской области на 2019-2022 годы;

Контрольно-счетная комиссия рекомендует администрации в части исполнения муниципальных программ в течение года отслеживать полноту реализации мероприятий муниципальных программ и не допускать нарушений статьи 179 БК РФ в части своевременного внесения изменений в паспорта.

**Непрограммные направления деятельности**

На 2022 год решением о бюджете муниципального района в первоначальной редакции непрограммные расходы предусмотрены в объёме 179 598 489,90 рублей, в окончательной редакции – объём увеличился на 2% и составил 182 791 438,81 рублей. Сводной бюджетной росписью непрограммные расходы предусмотрены в размере 182 571 98,87 рублей.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 172 611 582,92 рублей, или 95%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост составил 29% или 39 299 463,13 рублей. (для справки: исполнение за 2022 год - 133 312 119,79рублей).

Среди непрограммных расходов можно выделить следующие мероприятия:

- содержание глава муниципального образования – 3 305 105,42 рублей;

-содержание председателя представительного органа муниципального образования – 1 482 368,92 рублей и обеспечение деятельности Собрания депутатов – 172 254,76 рублей;

- расходы на содержание органов местного самоуправления и обеспечение их функций – 78 293 238,15 рублей;

- расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии – 1 537 362,67 рублей

- расходы на обеспечение деятельности казенных учреждений (Хозяйственная служба администрации МО «Мезенский район» - 43 173 569,15 рублей;

- обеспечение деятельности МАУ Мезенское общество охотников и рыболовов – 130 000,00 рублей;

- предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление переданных полномочий - 10 901 538,25 рублей;

- представительские расходы – 325 128,80 рублей;

- резервный фонд администрации муниципального образования «Мезенский район» - 5 366 501,15 рублей;

- обеспечение проведения выборов в представительные органы вновь образованных муниципальных образований Архангельской области – 2 713 658,44 рублей;

- расходы на проведение мероприятий за счет благотворительной помощи – 2 506 650 рублей. (в том числе на участие в конкурсе на право заключения договора пользования рыболовным участком - 1 000 000 рублей; на установку бюста полному кавалеру Ордена Славы Таранину Н.А. - 115 000 рублей; на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на реализацию проектов конкурса «Родная сторона» - 530 000 рублей);

- расходы за счет бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда – 6 838 351,19 рублей;

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 1 378 950,71 рублей;

- выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности- 3 542 242,30 рублей;

- расходы на осуществление государственных полномочий – 5 073 694,10 рублей;

- расходы на осуществление полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля бюджетов муниципальных образований 874 051,35 рублей; и другие расходы.

**2.5. Муниципальный долг Мезенского района.**

 **Муниципальные гарантии.**

В соответствии с Решением о бюджете на 2022 год верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года утвержден в размере 10 000 000 рублей.

По данным отчёта «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф.0503172) и сведениям, содержащимися в долговой книге, объём муниципального долга на 1 января 2023 года составил 10 000 000 рублей, или 6, % суммы утвержденного решением о местном бюджете общего объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничений, установленных статьей 107 БК РФ.

Изменение остатков долговых обязательств и структуры муниципального долга за 2022 год показано в таблице:

**(рублей)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид долговых обязательств | Остаток муниципального долга на 01.01.22 | **2022 год** | Остаток муниципального долга на 01.01.2022 |
| привлечено | списано | погашено |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.Муниципальные ценные бумаги | - | - | - | - | - |
| 2. Бюджетные кредиты | - | 10 000 000 | - | - | 10 000 000 |
| 3. Кредиты от кредитных организаций | 10 000 000 | - | - | 10 000 000 | - |
| 4. Муниципальные гарантии | - | - | - | - | - |
| **ИТОГО:** | **10 000** | **10 000** | **-** | **10 000** | **10 000** |

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга утверждены в размере 470 000,00 рублей. Расходы на уплату процентов по кредитам в 2022 году составило 468 578,09 рублей, что не превышает 15% объёма расходов бюджета муниципального района без учёта расходов, осуществляемых за счёт субвенций, согласно статье 111 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальные гарантии решением о районном бюджете на 2022 год не утверждались и при исполнении бюджета не предоставлялись.

**2.9. Кредиторская задолженность.**

Кредиторская задолженность районных учреждений на 1 января 2022 года согласно отчёту (ф.0503120, 0503730) составила 4 679,8 тысяч рублей, и по сравнению с 2022 годом уменьшилась на 12 057,2 тысячи рублей.

Просроченная кредиторская задолженность учреждений района по состоянию на 01.01.2023г. отсутствует.

#

# III. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета за 2022 год

Контрольно-счетной комиссией Мезенского муниципального округа Архангельской области в соответствии со ст. 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета муниципального района за 2022 год.

Бюджетная отчетность представлена главными распорядителями бюджетных средств для проверки посредством программного комплекса «Свод-Смарт».

Основываясь на результатах внешней проверки, контрольно-счетная комиссия отмечает, что сводная бюджетная и бухгалтерская отчетность в целом отвечает требованиям бюджетного законодательства и порядков составления и представления бюджетной и бухгалтерской отчетности участников бюджетного процесса.

**IV.** **Выводы**.

По результатам проведенной внешней проверки Отчёта об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год  Контрольно-счетной комиссией Мезенского муниципального округа Архангельской области установлено, что предоставленный отчет соответствует нормам бюджетного законодательства и Положению о бюджетном процессе в Мезенском муниципальном районе.

Контрольно-счетная комиссия полагает возможным утверждение отчёта об исполнении районного бюджета за 2022 год на сессии Собрания депутатов Мезенского муниципального округа Архангельской области (с учетом предложений).

Председатель М.Н. Леонтьева