



## КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МОСТОВСКИЙ РАЙОН

Горького ул., д.139, п.Мостовской, 352570 тел. (886192) 5-43-82

### ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения Совета муниципального образования Мостовский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2022 год»

«~~17~~» апреля 2023 года

№ 12

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Мостовский район на отчет администрации муниципального образования Мостовский район об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2022 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета «О бюджетном процессе муниципального образования Мостовский район».

При подготовке настоящего заключения контрольно-счетной палатой муниципального образования Мостовский район проанализирован отчет администрации муниципального образования Мостовский район об исполнении бюджета за 2022 год и пояснительная записка к нему.

Финансовым управлением администрации муниципального образования Мостовский район направлен в адрес контрольно-счетной палаты отчет об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2022 год в форме проекта решения Совета муниципального образования Мостовский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2022 год» и сопроводительные документы в объеме и в срок, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В качестве приложений к данному отчету об исполнении бюджета представлены:

доходы бюджета муниципального образования Мостовский район по кодам классификации доходов за 2022 год (Приложение №1);

расходы бюджета муниципального образования Мостовский район по ведомственной структуре за 2022 год (Приложение № 2);

расходы бюджета муниципального образования Мостовский район по разделам и подразделам классификации расходов за 2022 год (Приложение № 3);

расходы бюджета муниципального образования Мостовский район по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным



направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2022 год (Приложение № 4);

источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Мостовский район по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2022 год (Приложение № 5);

Из вышеизложенного следует, что требования, установленные статьёй 264.5 БК РФ выполнены, в адрес контрольно-счётной палаты представлен полный комплект бюджетной отчётности за 2022 год.

### **I. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования Мостовский район за 2022 год**

Доходы бюджета муниципального образования Мостовский район исполнены в сумме 2007,5 млн.рублей (2021 - 1 705,1 млн.рублей). Процент исполнения годового бюджетного назначения (1 997,0 млн.рублей) составил 100,5%.

Как показывает анализ, налоговые и неналоговые доходы муниципального образования составили за 2022 - 497,3 млн.рублей (2021 - 452,5 млн.рублей).

По сравнению с 2021 годом налоговые и неналоговые доходы муниципального образования увеличились на 44,8 млн.рублей.

Доля собственных доходов местного бюджета в общем объеме доходов бюджета муниципального образования составила 24,8 %. Доля безвозмездных поступлений 2022 – 1 510,2 млн.рублей (2021 – 1 252,5 млн.рублей).

В структуре налоговых и неналоговых доходов основными доходными источниками являются:

- налог на доходы физических лиц – его удельный вес составляет 62,5% (2021 – 66,2%);
- арендные платежи за землю, с удельным весом 6,8% (2021 – 7%);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения –15,5% (2021 - 10,6%);
- налог на прибыль организаций, с удельным весом 3,4% (2021 – 4%).

В структуре безвозмездных поступлений в сумме 1 510,2 млн.рублей доходными источниками являются:

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, годовое бюджетное назначение – 951,9 млн.рублей, поступило – 920,6 млн.рублей;

- дотации бюджетам муниципальных районов из бюджета субъекта РФ, годовое бюджетное назначение – 210,9 млн.рублей, поступило – 210,9 млн.рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) - годовое бюджетное назначение – 208,8 млн.рублей, поступило – 204,4 млн.рублей;

- иные межбюджетные трансферты, запланировано – 178,3 млн.рублей, поступило 178,3 млн.рублей.



## II. Расходы бюджета

### 1. Анализ исполнения бюджета района за 2022 год по разделам функциональной классификации

Анализ расходной части бюджета за 2022 год показал, что превышение расходов бюджета над бюджетными назначениями, уточненными сводной бюджетной росписью по всем разделам и подразделам бюджетной классификации расходов не установлено, утвержденный бюджет на 2022 год составил 2 047,6 млн.рублей, уточненная роспись – 2 047,6 млн.рублей, исполнен бюджет на сумму 2 000,1 млн.рублей.

Первоначально бюджет района на 2022 год принят с расходами в размере 1 597,4 млн.рублей. С учётом всех внесённых в бюджет изменений плановые расходы составили 2 047,6 млн.рублей, что на 450,2 млн.рублей больше первоначально планируемых расходов. Процент исполнения годового бюджетного назначения составил 97,7% - 2 000,1 млн.рублей.

В Приложении № 4 к решению «Расходы бюджета муниципального образования Мостовский район по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2022 год» отражены расходы бюджетных ассигнований на реализацию программных и непрограммных направлений деятельности в сумме 2 000,1 млн.рублей, в том числе:

- в составе бюджетных ассигнований на 20 муниципальных программ реализовано ассигнований на сумму – 1 862,1 млн.рублей:
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие образования» 99,8% - 1 145,1 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Социальная поддержка граждан» 93,4% - 91,4 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Доступная среда» 100% - 0,1 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Дети Кубани» 99,4% - 69,8 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Комплексное и устойчивое развитие в сфере строительства и архитектуры» 100% - 0,7 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в муниципальном образовании Мостовский район» 98,7% - 29,9 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Обеспечение безопасности населения» 99,1% - 33,7 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие культуры» 100% - 246,9 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие осуществления пассажирских перевозок автомобильным транспортом по муниципальным городским и пригородным маршрутам Мостовского района» 99,9% - 0,7 млн.рублей;



- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие физической культуры и спорта» 99,9% - 54,2 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» 100% - 0,7 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Социально-экономическое и инновационное развитие Мостовского района» 95,1% - 1,2 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Молодежь Кубани» 100% - 5,4 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Региональная политика и развитие гражданского общества» 99,1% - 17,6 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Казачество Кубани» 97,8% - 0,4 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Информационное общество Кубани» 98,4% - 4,5 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» 91,7% - 16,8 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие топливно-энергетического комплекса» 97,3% - 68,9 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Управление муниципальными финансами Мостовского района» 100% - 30,7 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие общественной инфраструктуры муниципального значения» 90,4% - 43,4 млн.рублей.

На осуществление непрограммных направлений деятельности израсходовано - 138,0 млн. рублей.

Главные администраторы средств бюджета муниципального образования Мостовский район использовали выделенные им бюджетные ресурсы на 82,8 %.

Сумма неиспользованных остатков на 01.01.2023 года, в том числе: по учету средств бюджета 57 961,0 тыс.рублей, на счетах по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетных учреждений – 5 997,3 тыс.рублей, муниципальное задание – 806,0 тыс.рублей, иные цели – 9 457,1 тыс.рублей, средства во временном распоряжении – 325,7 тыс.рублей.

### **1.1 Расходы на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность в 2022 году**

В Приложении № 3 к решению «Расходы бюджета муниципального образования Мостовский район по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2022 год» отражено исполнение расходов в разрезе



разделов бюджетной классификации:

- по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме тыс.рублей 152 955,7 тыс.рублей (133 371,2 тыс.рублей - 2021) процент исполнения бюджетных назначений – 98,2%. Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов бюджета составил – 7,6% от общей суммы расходов (2021 – 8% );

- по разделу **0200 «Национальная оборона»** при плане 180,0 тыс.рублей исполнено 77,4 тыс.рублей), процент исполнения бюджетных назначений – 43%;

- расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 29 913,1 тыс.рублей (27 189,4 тыс.рублей – 2021), процент исполнения бюджетных назначений – 99,5 %.

## **1.2 Расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство**

По разделу **0400 «Национальная экономика»** плановые ассигнования (с учётом внесённых изменений) в 2022 году составили 54 370,4 тыс.рублей (2021 – 17 675,4 тыс.рублей) или 2,7% от общей суммы расходов бюджета, фактическое исполнение составило 52 279,5 тыс.рублей процент исполнения 96,2%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 69 016,6 тыс.рублей (2021 - 7 519,1тыс.рублей), процент исполнения бюджетных назначений – 97%.

## **1.3 Расходы на образование**

Расходы на **отрасль «Образование»** составили 1 221 651,7 тыс.рублей (2021 – 1 112 733,6 тыс.рублей) или 99,8%.

Бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

- содержание детских дошкольных учреждений – 397 865,7 тыс.рублей (2021 - 352 131,2 тыс. рублей) или 100 % от плановых ассигнований;
- общее образование – 656 327,7 тыс.рублей (2021 - 604 212,6тыс. рублей) или 99,6% от плановых ассигнований;
- осуществление молодёжной политики - проведение мероприятий для детей и молодёжи – 9 417,1 тыс.рублей (2021 – 7 784,0 тыс. рублей) (99,9%),
- дополнительное образование детей – 113 053,4 тыс.рублей (2021 - 95 671,5 тыс.рублей) (99,6%);
- другие вопросы в области образования – 44 987,8 тыс.рублей (2021 – 52 934,3 тыс.рублей) или 100% от плановых назначений.



#### **1.4 Расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации**

Исполнение по разделу **0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** 2022 году составило 184 877,7 тыс.рублей (2021 – 139 331,6 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям, из них на другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации – 10 138,2 тыс.рублей (2021 – 9 635,8 тыс.рублей) 100% исполнение.

#### **1.5 Расходы на здравоохранение**

**На отрасль «Здравоохранение»** выделено бюджетных ассигнований в сумме 39 775,7 тыс.рублей, исполнено 13 833,4 тыс.рублей, что составило 34% от плановых назначений.

#### **1.6 Расходы на социальную политику, физическую культуру и спорт**

Исполнение по разделу **1000 «Социальная политика»** составило 151 821,7 тыс.рублей (2021 – 140 478,1 тыс. рублей) или 95,8% к плановым назначениям (158 529,0 тыс. рублей).

На отрасль **1100 «Физическая культура и спорт»** израсходовано бюджетных ассигнований в сумме 92 457,3 тыс.рублей (2021 – 36 451,7 тыс. рублей), в том числе:

- физическая культура 91 005,1 тыс.рублей (2021 - 34 900,4 тыс.рублей) (95,1%);
- другие вопросы в области физической культуры и спорта 1 452,2 тыс.рублей (1 551,3 тыс.рублей - 2021) (100%).

#### **1.7 Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга**

Расходы по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** по итогам исполнения бюджета района за 2022 год составили 405,9 тыс.рублей (2021 - 2 518,2 тыс.рублей).

### **III. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга**

Согласно представленному на экспертизу проект фактический профицит бюджета района по состоянию на 01.01.2023 года составил – **7 395,6 тыс.рублей.**

Источниками финансирования дефицита бюджета района, сложившегося на 01.01.2023 года, являются:

- сальдированный результат по привлечению бюджетных кредитов в сумме **47 381,1 тыс.рублей;**
- сальдированный результат по привлечению кредитов, представленных кредитных организаций в сумме - **47 763,0 тыс.рублей;**



- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме – 4 013,7 тыс.рублей.

#### IV. Выводы

1. Представленный Совету муниципального образования Мостовский район отчет об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2022 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Решения Совета муниципального образования Мостовский район «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Мостовский район».

В 2022 году бюджет муниципального образования Мостовский район исполняли 8 главных администраторов средств бюджета.

2. Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования Мостовский район характеризуются следующими основными показателями:

2.1 доходы бюджета за 2022 год составили в общей сумме 2 007,5 млн.рублей или 100,5% к утвержденным назначениям. По сравнению с уровнем прошлого года доходы бюджета увеличились на 302,4 млн.рублей (1 705,1 млн.рублей).

2.2 расходы бюджета за 2022 год в общей сумме 2 000,1 млн.рублей или 97,7% к утвержденным назначениям. По сравнению с уровнем прошлого года расходы бюджета увеличились на 325,4 млн.рублей (1 674,7 млн.рублей).

2.3 профицит бюджета муниципального образования Мостовский район составил 7,4 млн.рублей.

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Мостовский район в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий были выявлены нарушения статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункта 21 письма министерства Финансов Российской Федерации от 30.09.2014 года № 09-05-05/48843 о доведении до сведения органов местного самоуправления «Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, где при составлении и исполнении бюджетов участникам бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий следует исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). А оценка экономности бюджетных расходов должна быть основана на анализе полноты и качества проведенных мероприятий и процедур, направленных на обеспечение использования наименьшего объема бюджетных средств, необходимого для реализации утвержденных в составе соответствующих государственных (муниципальных) программ мероприятий.

Расходы по целевым показателям муниципальных программ не были достигнуты по муниципальным программам, а именно:



- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Социально-экономическое и инновационное развитие Мостовского района» 95,1% - 1,2 млн.рублей;

- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» 91,7% - 16,8 млн.рублей;

- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие общественной инфраструктуры муниципального значения» 90,4% - 43,4 млн.рублей;

- по разделу 0200 «Национальная оборона» при плане 0,2 млн.рублей исполнено 0,08 млн.рублей), процент исполнения бюджетных назначений – 43%;

На отрасль «Здравоохранение» выделено бюджетных ассигнований в сумме 39,8 млн.рублей, исполнено 13,8 млн.рублей, что составило 34% от плановых назначений.

Исполнение по разделу 1000 «Социальная политика» составило 151,8 млн.рублей (2021 – 140,5 млн.рублей) или 95,8% к плановым назначениям (158,5млн. рублей).

Контрольно-счетная палата муниципального образования Мостовский район считает возможным утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2022 год и рекомендует при исполнении муниципальных программ достигать 100% исполнения.

Председатель контрольно-счетной  
палаты муниципального образования  
Мостовский район



А.А.Кувика