



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ШПАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
(КСО ШПАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА)**

Ленина ул., д. 113, г. Михайловск, Шпаковский район, Ставропольский край, 356240

Тел./факс: (86553) 6-00-16 (доб. 8351). E-mail: kso@shmr.ru

ОКПО 46529837, ОГРН 1202600014792, ИНН/КПП 2645006833/264501001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведения внешней проверки годового отчета об
исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа
Ставропольского края за 2022 год**

«26» апреля 2023 года

№ 05-04/56

Основание для проведения внешней проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 9 Положения о Контрольно-счетном органе Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края 10.11.2020 года № 36, Регламент Контрольно-счетного органа Шпаковского муниципального округа Ставропольского края, утвержденный решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края 31.03.2021 года № 127.

Цель внешней проверки:

-установление полноты, достоверности годовой бюджетной отчетности;

-установление соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа утвержденным показателям на отчетный финансовый год;

-оценка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципальным образованием.

Предмет внешней проверки: годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год:

- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями.

Нормативная правовая основа включает в себя: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральный закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положение о бюджетном процессе в Шпаковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденное решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 25.11.2020 года № 51, Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Общие положения

Бюджетный процесс в Шпаковском муниципальном округе Ставропольского края (далее – Шпаковский муниципальный округ) основывается на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Шпаковском муниципальном округе и других нормативных правовых актах, регулирующих бюджетные правоотношения.

Решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07 декабря 2021 года № 286 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден бюджет округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Распоряжением Администрации Шпаковского муниципального округа от 16.11.2021 № 339-р «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Распоряжением Администрации Шпаковского муниципального округа от 16.11.2021 № 338-р «Об утверждении Перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Шпаковского

муниципального округа Ставропольского края» утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края в количестве одного администратора – финансовое управление администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07 декабря 2021 года № 286 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден перечень главных распорядителей средств местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в количестве 36 распорядителей (приложение № 5, приложение № 6).

В соответствии с ведомственной структурой бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год (приложение № 6) главными распорядителями бюджетных средств являются:

- 700 Дума Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 701 Администрация Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 702 Комитет по градостроительству, земельным и имущественным отношениям администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 704 Финансовое управление администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 706 Комитет образования администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 707 Комитет по культуре и туризму администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 709 Управление труда и социальной защиты населения администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 711 Комитет по физической культуре и спорту администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 745 Контрольно-счетный орган Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 751 Администрация Шпаковского муниципального района Ставропольского края
- 752 Комитет имущественных и земельных отношений администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края
- 753 Управление архитектуры и градостроительства администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края

- 756 Отдел образования администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края
- 757 Отдел культуры администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края
- 760 Администрация муниципального образования города Михайловска Шпаковского района Ставропольского края
- 761 Администрация муниципального образования Верхнерусского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 763 Администрация муниципального образования Дубовского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 764 Администрация муниципального образования Казинского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 765 Администрация муниципального образования Надеждинского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 768 Администрация муниципального образования Сенгилеевского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 769 Администрация муниципального образования Татарского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 770 Михайловский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 771 Верхнерусский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 772 Деминский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 773 Дубовский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 774 Казинский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 775 Надеждинский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 776 Новомарьевский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 778 Сенгилеевский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 779 Татарский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 780 Темнолесский территориальный отдел администрации Шпаковского

муниципального округа Ставропольского края

- 781 Цимлянский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 782 Пелагиадский территориальный отдел администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края
- 783 Администрация муниципального образования Темнолесского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 784 Администрация муниципального образования Цимлянского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края
- 785 Администрация муниципального образования Пелагиадского сельсовета Шпаковского района Ставропольского края

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год представлен в срок до первого апреля (входящее письмо от 28.03.2023 года № 481/03-01), в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ.

Годовая бюджетная отчетность сформирована финансовым управлением администрации Шпаковского муниципального округа – органом, уполномоченным на формирование бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета, на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность включает:

- 1) Отчет об исполнении бюджета;
- 2) Баланс исполнения бюджета;
- 3) Отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснительную записку.

Бюджетная отчетность представлена с соблюдением требований пункта 4 Инструкции № 191н на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом и оглавлением. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетным органом Шпаковского муниципального округа проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год проводилась в отношении тридцати четырех

главных администраторов бюджетных средств, по каждому из которых составлено отдельное заключение.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проведена в части соблюдения корректности консолидации отчетности и соотношений между формами отчетности по отдельным показателям.

Проверено соответствие отдельных показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств показателям Отчета об исполнении бюджета муниципального округа.

Проведена проверка достоверности данных, отраженных в представленной к проверке отчетности, путем пересчета отдельных данных исходя из суммирования согласованных показателей.

Отчет об исполнении бюджета округа за 2022 год составлен на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Формы годовой бюджетной отчетности Шпаковского муниципального округа составлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, инструкции № 191н, Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и представлены в полном объеме.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) Шпаковского муниципального округа соответствует требованиям Инструкции № 191н и содержит показатели доходов, расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

Данные по доходам Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) соответствуют данным Отчетов об исполнении бюджета главных администраторов доходов бюджета (ф.0503127).

Согласно требованиям пункта 133 Инструкции № 191н расходная часть отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа (ф.0503117) составлена на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных распорядителей бюджетных средств (ф.0503127).

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) сформирован по состоянию на 01.01.2023 года в соответствии с пунктом 109 Инструкции № 191н.

В разделе I «Нефинансовые активы» Баланса (ф.0503120) отражены остатки стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета: основные средства, амортизация основных средств, произведенные активы, материальные запасы, права пользования активами, вложения в нефинансовые активы, имущество казны, что соответствует ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов отражены в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и соответствуют показателям раздела II «Финансовые активы» и раздела III «Обязательства» Баланса (ф.0503120).

Согласно представленному годовому отчету за 2022 год, по данным ф.0503169, дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 8 691 510,50 тыс. рублей и уменьшилась на 1 588 799,11 тыс. рублей или на 15,45% по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2022 года (10 280 309,61 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности 99,95% или 8 686 764,50 тыс. рублей приходится на расчеты по доходам (счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам»), в том числе:

-расчеты с плательщиками налогов (счет 205.11) составили 109 407,54 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от операционной аренды (счет 205.21) составили 553,06 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (счет 205.23) составили 1 020 265,96 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) (счет 205.31) составили 1 022,53 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках (счет 205.41) составили 2 008,65 тыс. рублей;

-расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия (счет 205.45) составили 1 948,26 тыс. рублей;

-расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (счет 205.51) составили 6 405 943,40 тыс. рублей;

-расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений (счет 205.53) составили 400,79 тыс. рублей;

-расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (счет 205.61) – 1 139 449,52 тыс. рублей;

-расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами (счет 205.73) составили 4 036,29 тыс. рублей;

-расчеты по иным доходам (счет 205.89) составили 1 728,50 тыс. рублей.

Авансовые платежи (счет 206.00.000) на 01.01.2023 года занимают 4 167,59 тыс. рублей или 0,05% от общей суммы дебиторской задолженности.

Расчеты с подотчетными лицами (счет 208.00.000) на 01.01.2023 года составляют 83,74 тыс. рублей.

Расчеты по ущербу и иным доходам (счет 209.00.000) – 285,71 тыс. рублей.

Расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды (счет 303.00.000) на конец отчетного периода составили 208,96 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года

составил 142 667,78 тыс. рублей и уменьшился на 230 271,33 тыс. рублей или 61,75% по сравнению с кредиторской задолженностью на 01.01.2022 года (372 939,11 тыс. рублей).

Основная кредиторская задолженность числится на счете 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 116 136,3 тыс. рублей или 81,4% от общей суммы кредиторской задолженности.

Оставшаяся доля 18,6% приходится на:

- расчеты по ущербу и иным доходам – 0,00056 тыс. рублей;
- расчеты по принятым обязательствам – 3 880,06 тыс. рублей;
- расчеты по платежам в бюджеты – 22 651,42 тыс. рублей, в том числе сумма остатков неиспользованных субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов составила 21 025,86 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) отсутствует.

Фактические результаты финансовой деятельности Шпаковского муниципального округа за 2022 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121). Выборочно проведена проверка на соответствие показателей по кодам КОСГУ, отраженным в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и показателям КОСГУ, отраженным в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», расхождений нет.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счете бюджета Шпаковского муниципального округа. Показатели отражены по бюджетной деятельности (графы 4 соответственно), с распределением по четырем разделам: «поступления», «выбытия», «изменение остатков средств» и «аналитическая информация по выбытиям».

Показатели формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» содержат обобщающие за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета Шпаковского муниципального округа и причинах неисполнения показателей. Данные этой формы соответствуют Отчету об исполнении бюджета (форма 0503117).

Пояснительная записка ф.0503160 к годовому отчету об исполнении бюджета предоставлена в соответствии с требованиями пункта 152 Инструкции № 191н в полном объеме, содержит пять разделов.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки предоставлен перечень отчетности, не включенный в состав бюджетной отчетности за отчетный период, в соответствии с абзацем первым пункта 8 Инструкции № 191н ввиду отсутствия числовых значений показателей.

При анализе данных годовой бюджетной отчетности установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в

части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

Внешней проверкой достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено, что показатели исполнения бюджета Шпаковского муниципального округа подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Общая характеристика бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Бюджет Шпаковского муниципального округа на 2022 год (далее – местный бюджет) утвержден решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2021 года № 286 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - первоначальный бюджет) и составил:

-доходы в объеме 5 217 681,87 тыс. рублей;

-расходы в объеме 5 217 681,87 тыс. рублей.

Бюджет Шпаковского муниципального округа на 2022 год был разработан без дефицита (профицита).

В ходе исполнения бюджета Шпаковского муниципального округа в течение 2022 года в Решение о бюджете Шпаковского муниципального округа, в установленном порядке, вносились изменения.

Внесение изменений в доходную часть бюджета Шпаковского муниципального округа в течение 2022 года в основном было связано с изменением объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, а также с корректировкой плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета, исходя из их фактического поступления. Изменения расходной части окружного бюджета связаны как с изменениями доходной части, так и с необходимостью перемещения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов.

В результате внесенных изменений (решение Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 22.12.2022 года № 424 «О внесении изменений в решение Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07 декабря 2021 г. № 286 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и приказ финансового управления администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 29.12.2022 года № 287 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»):

- доходы увеличились на 1 198 511,67 тыс. рублей или 22,97% и составили 6 416 193,54 тыс. рублей;

- расходы увеличились на 1 413 748,65 тыс. рублей или 27,10% и составили 6 631 430,52 тыс. рублей;

- дефицит местного бюджета составил 242 549,18 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 01.01.2022 на счете по учету средств местного бюджета – 247 463,90 тыс. рублей, на 01.01.2023 – 229 419,94 тыс. рублей (ф.0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств»).

В представленном годовом отчете об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа (ф.0503117) установлены утвержденные бюджетные назначения в соответствии с решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 22.12.2022 года № 424 «О внесении изменений в решение Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07 декабря 2021 г. № 286 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и приказом финансового управления администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 29.12.2022 года № 287 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа (ф. 0503117) бюджет по доходам исполнен на 01.01.2023 года в размере – 5 929 499,30 тыс. рублей или 92,41% к утвержденным назначениям 2022 года, по расходам исполнение на 01.01.2023 года составило – 5 947 968,04 тыс. рублей или 89,69%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2022 год бюджет исполнен с дефицитом в сумме 18 468,74 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Шпаковского муниципального округа в 2022 году и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения (решение от 07.12.2021 № 286)	Уточненные бюджетные назначения (ф.0503117)	Отклонение (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2022 год	Отклонение по отношению к уточненным назначениям гр.6-гр.3	
			гр.3-гр.2			гр.6-гр.3	
1	2	3	сумма	%	6	сумма	%
Общий объем доходов	5 217 681,87	6 416 193,54	+1 198 511,67	22,97	5 929 499,30	-486 694,24	7,59
Общий объем расходов	5 217 681,87	6 631 430,52	+1 413 748,65	27,10	5 947 968,04	-683 462,48	10,31
Дефицит (-)/профицит (+)	0,00	-242 549,18	0,00	0,00	-18 468,74	0,00	0,00

Исполнения доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Источниками формирования доходов бюджета Шпаковского муниципального округа являются федеральные, региональные и местные налоги, сборы и неналоговые доходы в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом РФ, федеральным, краевым и местным законодательством, а также безвозмездные поступления.

Плановые назначения по доходам бюджета округа на 2022 год утверждены решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2021 года № 286 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в объеме 5 217 681,87 тыс. рублей.

С учетом изменений утвержденные бюджетные назначения по доходам на 2022 год увеличены на 1 198 511,67 тыс. рублей или 22,97% и составили 6 416 193,54 тыс. рублей, что обусловлено увеличением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам окружного бюджета (далее – собственные доходы) на 105 289,44 тыс. рублей или 7,52%, а также увеличением безвозмездных поступлений на 1 093 222,23 тыс. рублей или 28,64%.

Доходная часть бюджета Шпаковского муниципального округа в 2022 году, в соответствии с отчетом ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» выполнена на 92,41% и составила 5 929 499,30 тыс. рублей. Утвержденные плановые показатели перевыполнены по налоговым доходам (на 8,96%), неналоговым доходам окружного бюджета (на 14,88%).

Доходная часть бюджета за 2022 год по сравнению с доходом бюджета 2021 года (4 862 331,99 тыс. рублей) увеличилась на 1 067 167,31 тыс. рублей или 21,95%.

Сравнительный анализ доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа за 2022 год и аналогичный период 2021 года представлен в таблице:

Наименование	Исполнение по доходам 2021 год	Удельный вес, %	Исполнение по доходам 2022 год	Удельный вес, %	тыс. рублей	
					Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	1 497 783,33	30,80	1 648 247,82	27,80	+150 464,49	10,05
Налоговые доходы	1 380 873,37	28,40	1 491 563,12	25,15	+110 689,75	8,02
Налог на доходы физических лиц	923 358,56	18,99	944 264,22	15,92	+20 905,66	2,26
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	40 774,81	0,84	49 190,23	0,83	+8 415,42	20,64

Наименование	Исполнение по доходам 2021 год	Удельный вес, %	Исполнение по доходам 2022 год	Удельный вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	118 157,84	2,43	173 526,70	2,93	+55 368,86	46,86
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7 998,33	0,16	104,94	0,00	-7 893,39	98,69
Единый сельскохозяйственный налог	34 741,20	0,71	38 923,69	0,66	+4 182,49	12,04
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	21 796,13	0,45	23 479,15	0,40	+1 683,02	7,72
Налог на имущество физических лиц	53 554,43	1,10	69 078,46	1,16	+15 524,03	28,99
Земельный налог	162 702,82	3,35	172 845,47	2,91	+10 142,65	6,23
Государственная пошлина	17 789,25	0,37	20 150,26	0,34	+2 361,01	13,27
Неналоговые доходы	116 909,96	2,40	156 684,70	2,65	+39 774,74	34,02
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	59 620,60	1,23	65 641,64	1,11	+6 021,04	10,10
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 171,72	0,06	1 735,44	0,03	-1 436,28	45,28
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 551,53	0,36	17 296,15	0,29	-255,38	1,46
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 629,40	0,44	56 239,53	0,95	+34 610,13	160,01
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 300,23	0,09	7 470,75	0,13	+3 170,52	73,73
Прочие неналоговые доходы	10 636,48	0,22	8 301,19	0,14	-2 335,29	21,96
Безвозмездные поступления	3 364 548,66	69,20	4 281 251,48	72,20	+916 702,82	27,25
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 391 701,31	69,75	4 297 471,71	72,48	+905 770,40	26,71

Наименование	Исполнение по доходам 2021 год	Удельный вес, %	Исполнение по доходам 2022 год	Удельный вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	877 475,96	18,05	1 422 919,30	24,00	+545 443,34	62,16
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 443 094,94	50,24	2 716 887,39	45,82	+273 792,45	11,21
Иные межбюджетные трансферты	71 130,41	1,46	157 665,02	2,66	+86 534,61	в 2,2 раза
Прочие безвозмездные поступления (денежные пожертвования, предоставляемые физ. лицами)	368,96	0,01	741,84	0,01	+372,88	в 2 раза
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	355,47	0,01	3 247,93	0,05	+2 892,46	в 9,1 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-27 877,08	-0,57	-20 210,00	-0,34	- 7 667,08	27,50
Итого доходов	4 862 331,99	100,00	5 929 499,30	100	+1 067 167,31	21,95

В абсолютном выражении в сравнении с 2021 годом объем собственных доходов увеличился на 150 464,49 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы увеличились на 110 689,75 тыс. рублей, неналоговые увеличились на 39 774,74 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет округа по сравнению с 2021 годом увеличился на 916 702,82 тыс. рублей, при этом объем субсидий увеличился на 545 443,34 тыс. рублей, субвенции увеличились на 273 792,45 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты увеличились на 86 534,61 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления увеличились на 372,88 тыс. рублей; доходы от бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение увеличились на 2 892,46 тыс. рублей. При этом объем возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных

трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, уменьшился на 7 667,08 тыс. рублей.

Как и в 2021 году доля налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составляет менее половины окружного бюджета: 30,8% - 2021 год; 27,80% - 2022 год.

Динамика и структура доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа 2022 года, а также анализ исполнения по доходам представлены в таблице:

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения решение от 07.12.2021 № 286	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2022 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Удельный вес %
			в сумме	в %		в сумме	в %	
			1	2		3	4	
Налоговые и неналоговые доходы	1 400 000,00	1 505 289,44	+105 289,44	7,52	1 648 247,82	+142 958,38	9,50	27,80
Налоговые доходы	1 261 740,39	1 368 903,80	+107 163,41	8,49	1 491 563,12	+122 659,32	8,96	25,15
Налог на доходы физических лиц	802 044,05	851 459,05	+49 415,00	6,16	944 264,22	+92 805,17	10,90	15,92
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	42 628,14	45 350,12	+2 721,98	6,39	49 190,23	+3 840,11	8,47	0,83
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	113 797,20	167 972,00	+54 174,80	47,61	173 526,70	+5 554,70	3,31	2,93
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	715,00	113,48	-601,52	84,13	104,94	-8,54	7,53	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	39 782,00	38 898,48	-883,52	2,22	38 923,69	+25,21	0,06	0,66
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	25 497,00	21 497,00	-4 000,00	15,69	23 479,15	+1 982,15	9,22	0,40
Налог на имущество физических лиц	55 546,00	62 182,67	+6 636,67	11,95	69 078,46	+6 895,79	11,09	1,16
Земельный налог	162 038,00	162 038,00	0,00	0,00	172 845,47	+10 807,47	6,67	2,91
Государственная пошлина	19 693,00	19 393,00	-300,00	1,52	20 150,26	+757,26	3,90	0,34
Неналоговые доходы	138 259,61	136 385,64	-1 873,97	1,36	156 684,70	+20 299,06	14,88	2,65
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и	88 089,02	50 994,81	-37 094,21	42,11	65 641,64	+14 646,83	28,72	1,11

муниципальной собственности								
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 568,25	1 735,00	-833,25	32,44	1 735,44	+0,44	0,03	0,03
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	19 805,00	18 771,94	-1 033,06	5,22	17 296,15	-1 475,79	7,86	0,29
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	24 500,00	49 798,76	+25 298,76	в 2 раза	56 239,53	+6 440,77	12,93	0,95
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 489,47	7 272,91	+5 783,44	в 4,9 раза	7 470,75	+197,84	2,72	0,13
Прочие неналоговые доходы	1 807,87	7 812,22	+6 004,35	в 4,3 раза	8 301,19	+488,97	6,26	0,14
Безвозмездные поступления	3 817 681,87	4 910 904,10	+1 093 222,23	28,64	4 281 251,48	-629 652,62	12,82	72,20
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 817 681,87	4 925 433,83	+1 107 751,96	29,02	4 297 471,71	-627 962,12	12,75	72,48
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	1 335 795,31	2 050 496,20	+714 700,89	53,50	1 422 919,30	-627 576,90	30,61	24,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2 472 807,14	2 714 526,84	+241 719,70	9,78	2 716 887,39	+2 360,55	0,09	45,82
Иные межбюджетные трансферты	9 079,42	160 410,79	+151 331,37	в 17,7 раза	157 665,02	-2 745,77	1,71	2,66
Прочие безвозмездные поступления (денежные пожертвования, предоставляемые физ. лицами)	0,00	740,90	+740,90	0,00	741,84	+0,94	0,13	0,01
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	3 247,93	+3 247,93	0,00	3 247,93	0,00	0,00	0,05
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-18 518,56	-18 518,56	0,00	-20 210,00	+1 691,44	9,13	-0,34
Итого доходов	5 217 681,87	6 416 193,54	+1 198 511,67	22,97	5 929 499,30	-486 694,24	7,59	100,00

За 2022 год в бюджет округа поступило 1 648 247,82 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов, плановые назначения исполнены на 109,50%. Сверх утвержденного плана в окружной бюджет поступило 142 958,38 тыс. рублей собственных доходов.

В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 90,49%, неналоговые доходы составляют 9,51%.

Безвозмездные поступления по факту составили 4 281 251,48 тыс. рублей или 87,18% от плана.

Анализ структуры доходов бюджета Шпаковского муниципального округа показал следующее. В 2022 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составил 27,8%, безвозмездных поступлений – 72,2%.

Налоговые доходы

Решением о бюджете от 07.12.2021 года № 286 налоговые доходы бюджета Шпаковского муниципального округа утверждены в сумме 1 261 740,39 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 107 163,41 тыс. рублей или 8,49% и составил 1 368 903,80 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2022 год налоговые доходы исполнены на 01.01.2023 в сумме 1 491 563,12 тыс. рублей или 108,96% от уточненных плановых назначений.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа составила в 2022 году 25,15%, тогда как в 2021 году составляла 28,4%.

За 2022 год налоговые поступления в бюджет округа сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 944 264,22 тыс. рублей, что составило 63,31% налоговых поступлений;

- налоги на товары (акцизы на топливо) – 49 190,23 тыс. рублей, что составило 3,30% налоговых поступлений;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 173 526,70 тыс. рублей, что составило 11,63% налоговых поступлений;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 104,94 тыс. рублей, что составило 0,01% налоговых поступлений;

- единый сельскохозяйственный налог – 38 923,69 тыс. рублей, что составило 2,61% налоговых поступлений;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 23 479,15 тыс. рублей, что составило 1,57% налоговых поступлений;

- налог на имущество физических лиц – 69 078,46 тыс. рублей, что составило 4,63% налоговых поступлений;

- земельный налог – 172 845,47 тыс. рублей, что составило 11,59% налоговых поступлений;

- государственная пошлина – 20 150,26 тыс. рублей, что составило 1,35% налоговых поступлений.

В структуре налоговых платежей основным доходным источником в 2022 году являлся налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в сумме 944 264,22 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях 851 459,05 тыс. рублей. Удельный вес в сумме налоговых поступлений составил 63,31%.

По сравнению с 2021 годом (923 358,56 тыс. рублей) поступление по налогу на доходы физических лиц увеличено на 20 905,66 тыс. рублей или 2,26%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу на доходы физических лиц в сумме 802 044,05 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 49 415,0 тыс. рублей или 6,16%. Плановые назначения по налогу на доходы физических лиц в 2022 году исполнены на 110,9% или 944 264,22 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов поступили в 2022 году в сумме 49 190,23 тыс. рублей или 108,47% от уточненных плановых назначений в сумме 45 350,12 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от уплаты акцизов в сумме 42 628,14 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 2 721,98 тыс. рублей или 6,39%.

Поступления доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, по сравнению с 2021 годом (40 774,81 тыс. рублей) увеличились на 8 415,42 тыс. рублей или 20,64%.

Поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2022 году составили 173 526,70 тыс. рублей или 103,31% от уточненных плановых назначений в сумме 167 972,00 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 113 797,20 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 54 174,80 тыс. рублей или 47,61%.

Поступления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по сравнению с 2021 годом (118 157,84 тыс. рублей) увеличились на 55 368,86 тыс. рублей или 46,86%.

Сумма поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2022 год составила 104,94 тыс. рублей или 92,47% при уточненных плановых назначениях 113,48 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 715,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения скорректированы в меньшую сторону на 601,52 тыс. рублей или 84,13%.

Уменьшены поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности по сравнению с 2021 годом (7 998,33 тыс. рублей) на 7 893,39 тыс. рублей или 98,69%.

Единый сельскохозяйственный налог за 2022 год исполнен в сумме 38 923,69 тыс. рублей или 100,06% от уточненного плана (38 898,48 тыс. рублей).

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 39 782,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения скорректированы в меньшую сторону на 883,52 тыс. рублей или 2,22%.

По сравнению с 2021 годом (34 741,20 тыс. рублей) поступления по единому сельскохозяйственному налогу увеличены на 4 182,49 тыс. рублей или 12,04%.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 23 479,15 тыс. рублей или 109,22% от уточненных плановых назначений (21 497,00 тыс. рублей).

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в сумме 25 497,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 4 000,00 рублей или 15,69%.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, по сравнению с 2021 годом (21 796,13 тыс. рублей) увеличились на 1 683,02 тыс. рублей или 7,72%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц в 2022 году составили 69 078,46 тыс. рублей или 111,09% от уточненных плановых назначений.

Первоначально доходы по налогу на имущество физических лиц в бюджете были запланированы в сумме 55 546,00 тыс. рублей. В течение года они увеличились на 6 636,67 тыс. рублей или 11,95%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц по сравнению с 2021 годом (53 554,43 тыс. рублей) увеличились на 15 524,03 тыс. рублей или 28,99%.

Поступления по земельному налогу в 2022 году составили 172 845,47 тыс. рублей или 106,67% от уточненного плана.

Первоначально поступления по земельному налогу планировались в бюджете в сумме 162 038,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения не изменялись.

Поступления по земельному налогу по сравнению с 2021 годом (162 702,82 тыс. рублей) увеличились на 10 142,65 тыс. рублей или 6,23%.

Доходы от государственной пошлины за 2022 год поступили в сумме 20 150,26 тыс. рублей или 103,9% от уточненных плановых назначений 19 393,00 тыс. рублей.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от государственной пошлины в сумме 19 693,00 тыс. рублей. В

течение года плановые назначения уменьшились на 300,00 тыс. рублей или 1,52%.

Поступления доходов от государственной пошлины по сравнению с 2021 годом (17 789,25 тыс. рублей) увеличились на 2 361,01 тыс. рублей или 13,27%.

Неналоговые доходы

Решением о бюджете от 07.12.2021 года № 286 неналоговые доходы бюджета Шпаковского муниципального округа утверждены в сумме 138 259,61 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был уменьшен на 1 873,97 тыс. рублей или 1,36% и составил 136 385,64 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2022 год неналоговые доходы исполнены на 01.01.2023 в сумме 156 684,70 тыс. рублей или 114,88% от уточненных плановых назначений.

По сравнению с 2021 годом (116 909,96 тыс. рублей) неналоговые доходы в 2022 году увеличились на 39 774,74 тыс. рублей или 34,02%.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа составила 2,65%.

За 2022 год неналоговые поступления в бюджет Шпаковского муниципального округа сформировались за счет следующих доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 65 641,64 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 50 994,81 тыс. рублей, исполнение составило 128,72%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 88 089,02 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 37 094,21 тыс. рублей или 42,11%.

По сравнению с уровнем 2021 года (59 620,60 тыс. рублей) поступления от использования муниципального имущества увеличились на 10,10% или 6 021,04 тыс. рублей.

Доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2022 год сложился за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципальных округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Плановые назначения в сумме 43 628,18 тыс. рублей исполнены в сумме 57 292,39 тыс. рублей или 131,32%;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков

муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения в сумме 5 700,00 тыс. рублей исполнены в сумме 6 445,56 тыс. рублей или 113,08%;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Плановые назначения в сумме 302,73 тыс. рублей, исполнены в сумме 310,08 тыс. рублей или 102,43%;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков). Плановые назначения в сумме 902,59 тыс. рублей исполнены в сумме 1 126,90 тыс. рублей или 124,85%;

- платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных округов, муниципальными предприятиями либо муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов. Плановые назначения в сумме 40,79 тыс. рублей исполнены в сумме 42,74 тыс. рублей или 104,78%;

- платы за публичный сервитут, предусмотренной решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений). При отсутствии плановых назначений сумма поступлений составила 1,42 тыс. рублей

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами. Плановые назначения в сумме 403,55 тыс. рублей, исполнение 100%;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Плановые назначения в сумме 16,97 тыс. рублей, исполнение 19,00 тыс. рублей или 111,99%.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 1 735,44 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 1 735,00 тыс. рублей исполнение составило 100,03%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме

2 568,25 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 833,25 тыс. рублей или 32,44%.

К уровню 2021 года (3 171,72 тыс. рублей) поступления платежей при пользовании природными ресурсами уменьшились на 1 436,28 тыс. рублей или 45,28%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 17 296,15 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 18 771,94 тыс. рублей, исполнение 92,14%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 19 805,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения уменьшились на 1 033,06 тыс. рублей или 5,22%.

К уровню 2021 года (17 551,53 тыс. рублей) поступления уменьшились на 255,38 тыс. рублей или 1,46%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 56 239,53 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 49 798,76 тыс. рублей, исполнение составило 112,93%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 24 500,00 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 25 298,76 тыс. рублей или в 2 раза.

По сравнению с уровнем 2021 года (21 629,40 тыс. рублей) поступления увеличились на 34 610,13 тыс. рублей или в 2,6 раза.

Доход от продажи материальных и нематериальных активов за 2022 год сложился за счет:

-доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу (35,04 тыс. рублей; 100% от утвержденных плановых назначений);

-доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов (39 627,51 тыс. рублей; 100,93% от утвержденных плановых назначений 39 263,51 тыс. рублей);

-доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (1 101,60 тыс. рублей; 100,00% от утвержденных плановых назначений);

-платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, а результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов (15 420,58 тыс. рублей; 164,07% от утвержденных

плановых назначений 9 398,62 тыс. рублей);

-платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков после разграничения государственной собственности на землю (54,8 тыс. рублей при отсутствии утвержденных плановых назначений).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 7 470,75 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 7 272,91 тыс. рублей, исполнение составило 102,72%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по штрафным санкциям в сумме 1 489,47 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 5 783,44 тыс. рублей или в 4,9 раза.

К уровню 2021 года (4 300,23 тыс. рублей) поступление штрафных санкций увеличилось на 73,73%, в суммовом выражении увеличение поступлений составило 3 170,52 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 8 301,19 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 7 812,22 тыс. рублей, исполнение составило 106,26%.

Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по прочим неналоговым доходам в сумме 1 807,87 тыс. рублей. В течение года плановые назначения увеличились на 6 004,35 тыс. рублей или в 4,3 раза.

По сравнению с уровнем 2021 года (10 636,48 тыс. рублей) поступления по прочим неналоговым доходам уменьшились на 2 335,29 тыс. рублей или 21,96%.

В 2022 году основными источниками, формирующими неналоговые доходы бюджета Шпаковского муниципального округа, являлись:

-доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 65 641,64 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых доходов составил 41,89%;

-доход от продажи материальных и нематериальных активов – 56 239,53 тыс. рублей, удельный вес в сумме неналоговых доходов составил 35,89%;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 17 296,15 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых доходов составил 11,04%.

Безвозмездные поступления

Решением о бюджете от 07.12.2021 года № 286 безвозмездные поступления в 2022 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета округа в объеме 3 817 681,87 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления увеличены на 1 093 222,23 тыс. рублей или 28,64% и утверждены в сумме 4 910 904,10 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2022 год безвозмездные поступления в бюджет округа исполнены на 01.01.2023 в сумме 4 281 251,48 тыс. рублей или 87,18% утвержденного годового плана.

Безвозмездные поступления за 2022 год сложились за счет:

-поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4 297 471,71 тыс. рублей или 87,25% от плановых назначений (4 925 433,83 тыс. рублей);

-прочих безвозмездных поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных округов в сумме 741,84 тыс. рублей или 100,13% от плановых назначений (740,9 тыс. рублей);

-доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 3 247,93 тыс. рублей;

-возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального округа (-) 20 210,00 тыс. рублей.

К уровню 2021 года (3 364 548,66 тыс. рублей) общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 27,25% или 916 702,82 тыс. рублей.

В анализируемом периоде наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции. В 2022 году в общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 63,46%. Утвержденный объем исполнен на 100,09% от плановых назначений (2 714 526,84 тыс. рублей). В бюджет поступило 2 716 887,39 тыс. рублей, что на 273 792,45 тыс. рублей или 11,21%, выше уровня 2021 года (2 443 094,94 тыс. рублей).

Субсидии в 2022 году поступили в бюджет округа в объеме 1 422 919,30 тыс. рублей, что составляет 69,39% плановых назначений (2 050 496,20 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений на их долю приходится 33,24%. По сравнению с 2021 годом (877 475,96 тыс. рублей) объем субсидий вырос на 62,16% или 545 443,34 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений отчетного периода занимают 3,68%. Поступления в бюджет округа сложились в сумме 157 665,02 тыс. рублей, что составляет 98,29% плановых назначений (160 410,79 тыс. рублей). К уровню 2021 года (71 130,41 тыс. рублей) иные межбюджетные трансферты увеличились на 86 534,61 тыс. рублей или 2,2 раза.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2022 году составила 72,2%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета Шпаковского муниципального округа занимают: субвенции бюджетам муниципальных образований - 45,82%, субсидии - 24,0% и налог на доходы физических лиц - 15,92%.

Основные показатели исполнения местного бюджета по доходам и структура основных доходов бюджета за 2022 год показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (72,2%). Исходя из показателей отчета, доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 27,8% от общего объема доходов, в том числе налоговые доходы 25,15%, неналоговые доходы 2,65%.

Исполнение расходной части бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Решением Думы Шпаковского муниципального округа от 07.12.2021 года № 286 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 5 217 681,87 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в расходную часть вносились изменения и дополнения. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, распределением безвозмездных поступлений, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

В окончательной редакции расходная часть бюджета утверждена в сумме 6 631 430,52 тыс. рублей и увеличена на 1 413 748,65 тыс. рублей или 27,10% к первоначальному плану.

Согласно Отчету об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа расходы исполнены в 2022 году в сумме 5 947 968,04 тыс. рублей или 89,69% от утвержденных назначений.

По сравнению с 2021 годом (4 827 424,01 тыс. рублей) расходы бюджета округа увеличились на 1 120 544,03 тыс. рублей или 23,21%.

Сравнительный анализ расходной части бюджета Шпаковского муниципального округа за 2022 год и аналогичный период 2021 года по разделам бюджетной классификации представлен в таблице:

тыс. рублей						
Наименование	Исполнено в 2021 год	Удельный вес, %	Исполнено в 2022 год	Удельный вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	334 109,42	6,92	452 268,29	7,60	+118 158,87	35,37
Национальная оборона	0,00	0,00	11 483,54	0,19	+11 483,54	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 744,17	0,23	16 002,91	0,27	+5 258,74	48,95

Наименование	Исполнено в 2021 год	Удельный вес, %	Исполнено в 2022 год	Удельный вес, %	Отклонение, +/- гр.4-гр.2	Отклонение, % гр.6/гр.2
Национальная экономика	550 937,18	11,41	592 595,74	9,96	+41 658,56	7,56
Жилищно-коммунальное хозяйство	145 342,90	3,01	231 890,99	3,90	+86 548,09	59,55
Охрана окружающей среды	0,00	0,00	2 719,93	0,05	+2 719,93	0,00
Образование	2 072 333,94	42,93	2 722 977,11	45,78	+650 643,17	31,40
Культура, кинематография	120 743,26	2,50	156 399,93	2,63	+35 656,67	29,53
Социальная политика	1 577 321,70	32,67	1 745 657,81	29,35	+168 336,11	10,67
Физическая культура и спорт	10 862,92	0,23	10 740,98	0,18	-121,94	1,12
Средства массовой информации	5 028,52	0,10	5 230,81	0,09	+202,29	4,02
Итого	4 827 424,01	100	5 947 968,04	100	+1 120 544,03	23,21

В 2022 году наибольший удельный вес занимали расходы по разделам: «Образование» (45,78%), «Социальная политика» (29,35%).

Исполнение расходов в 2022 году осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации. В сравнении с 2021 годом количество разделов бюджетной классификации увеличилось на 2.

Анализ исполнения расходов бюджета Шпаковского муниципального округа за 2022 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице:

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения решение от 07.12.2021 № 286	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2022 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Удельный вес %
			в сумме	в %		в сумме	в %	
			1	2		3	4	
Общегосударственные вопросы	337 892,45	482 476,80	+144 584,35	42,79	452 268,29	-30 208,51	6,26	7,60
Национальная оборона	2 968,44	11 826,88	+8 858,44	298,42	11 483,54	-343,34	2,90	0,19
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13 034,63	18 216,24	+5 181,61	39,75	16 002,91	-2 213,33	12,15	0,27
Национальная экономика	496 005,82	674 521,75	+178 515,93	35,99	592 595,74	-81 926,01	12,15	9,96
Жилищно-коммунальное хозяйство	132 712,09	234 636,82	+101 924,73	76,80	231 890,99	-2 745,83	1,17	3,90
Охрана окружающей среды	0,00	2 719,93	+2 719,93	0,00	2 719,93	0,00	0,00	0,05

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения решение от 07.12.2021	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2022 год	Отклонение от уточненных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Удельный вес %
Образование	2 487 380,76	3 281 172,62	+793 791,86	31,91	2 722 977,11	-558 195,51	17,01	45,78
Культура, кинематография	130 860,62	159 363,75	+28 503,13	21,78	156 399,93	-2 963,82	1,86	2,63
Социальная политика	1 604 703,29	1 750 448,51	+145 745,22	9,08	1 745 657,81	-4 790,70	0,27	29,35
Физическая культура и спорт	7 043,30	10 816,41	+3 773,11	53,57	10 740,98	-75,43	0,70	0,18
Средства массовой информации	5 080,47	5 230,81	+150,34	2,96	5 230,81	0,00	0,00	0,09
Итого	5 217 681,87	6 631 430,52	+1 413 748,65	27,10	5 947 968,04	-683 462,48	10,31	100,00

Как видно из таблицы, в 2022 году структура расходной части бюджета не изменилась, наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают 2 раздела, в совокупности, охватывающие 75,13% общего объема расходов: «Образование» – 45,78%, «Социальная политика» – 29,35%.

Не исполнены бюджетные назначения в объеме 683 462,48 тыс. рублей или 10,31%.

Полностью исполнены бюджетные назначения по разделам: «Охрана окружающей среды» и «Средства массовой информации».

Практически полностью исполнены бюджетные назначения по разделам «Социальная политика» - 99,73% и «Физическая культура и спорт» - 99,30%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2022 год сложилось следующим образом.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по данному разделу за 2022 год исполнены в сумме 452 268,29 тыс. рублей или 93,74% к утвержденным бюджетным назначениям 482 476,80 тыс. рублей.

В сравнении с 2021 годом (334 109,42 тыс. рублей) расходы увеличены на 118 158,87 тыс. рублей или 35,37%.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 7,60%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» расходы исполнены в сумме 2 178,78 тыс. рублей или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы исполнены в сумме 6 135,72 тыс. рублей или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти

субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы на обеспечение деятельности администрации исполнены в сумме 83 083,74 тыс. рублей или 99,23% при плановых назначениях 83 728,00 тыс. рублей.

По подразделу 0105 «Судебная система» расходы исполнены в сумме 106,5 тыс. рублей или 69,09% при плановых назначениях 154,14 тыс. рублей.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены расходы в сумме 27 637,68 тыс. рублей при утвержденных назначениях 27 770,05 тыс. рублей, что составляет 99,52%.

По подразделу 0108 «Международные отношения и международное сотрудничество» расходы исполнены в сумме 91 946,99 тыс. рублей или 94,56% при плановых назначениях 97 232,16 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 241 178,87 тыс. рублей или 90,92% при утвержденных бюджетных назначениях 265 277,95 тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Расходы по данному разделу за 2022 год исполнены в сумме 11 483,54 тыс. рублей или 97,10% от плановых назначений 11 826,88 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,19%.

В 2021 году расходы по данному разделу не производились.

Расходы произведены по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по данному разделу за 2022 год исполнены в сумме 16 002,91 тыс. рублей или 87,85% от плановых назначений 18 216,24 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,27%.

По отношению к 2021 году (10 744,17 тыс. рублей) расходы увеличились на 5 258,74 тыс. рублей или 48,95%.

Расходы произведены по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2022 год исполнены в сумме 592 595,74 тыс. рублей или 87,85% от плановых назначений 674 521,75 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 9,96%.

По сравнению с 2021 годом (550 937,18 тыс. рублей) расходы увеличены на 41 658,56 тыс. рублей или 7,56%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 1 157,04 тыс. рублей или 100,00% от плановых назначений.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» расходы исполнены в сумме 9 476,58 тыс. рублей или 100,00% от плановых назначений.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы исполнены в сумме 581 962,12 тыс. рублей или 87,74% от плановых назначений 663 290,13 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» и регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» было запланировано в объеме 360 085,81 тыс. рублей, исполнение составило 351 156,33 тыс. рублей или 97,52%.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году составили 231 890,99 тыс. рублей или 98,83% от плановых назначений в сумме 234 636,82 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 3,90%.

По сравнению с 2021 годом (145 342,90 тыс. рублей) расходы увеличены на 86 548,09 тыс. рублей или 59,55%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство и рыболовство» исполнение составило 14 380,11 тыс. рублей или 100,00% от плановых назначений.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 216 299,45 тыс. рублей или 98,79% от плановых назначений 218 956,72 тыс. рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы исполнены в сумме 1 211,43 тыс. рублей или 93,19% от плановых назначений 1 300,00 тыс. рублей.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Расходы по данному разделу за 2022 год исполнены в сумме 2 719,93 тыс. рублей или 100,00% от плановых назначений.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,05%.

В 2021 году расходы по данному разделу не производились.

Расходы произведены по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

Финансовое обеспечение охраны окружающей среды в рамках реализации национального проекта «Экология» и регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» составило 2 719,93 тыс. рублей, исполнение 100%.

Раздел 07 «Образование»

Расходы бюджета по разделу «Образование» в 2022 году составили 2 722 977,11 тыс. рублей или 82,99% при плановых назначениях в сумме 3 281 172,62 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 45,78%.

По сравнению с 2021 годом (2 072 333,94 тыс. рублей) расходы увеличены на 650 643,17 тыс. рублей или 31,40%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы исполнены в сумме 841 436,65 тыс. рублей, что составляет 98,43% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 854 857,87 тыс. рублей.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 1 706 987,83 тыс. рублей или 75,82% при плановых назначениях 2 251 297,36 тыс. рублей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 114 025,45 тыс. рублей или 99,82% от плановых назначений 114 231,94 тыс. рублей.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» расходы исполнены в сумме 21 474,60 тыс. рублей, что составляет 100% от плановых назначений.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 39 052,59 тыс. рублей или 99,34% от плановых назначений 39 310,57 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу «Общее образование» - 62,69% в общем объеме расходов раздела. По подразделу «Дошкольное образование» расходы занимают 30,90% в общем объеме расходов раздела. На другие подразделы приходится 6,41% расходов.

В отчетном периоде по данному разделу исполнены расходы в рамках национальных и региональных проектов на сумму 710 346,34 тыс. рублей или 56,54% от плановых назначений 1 256 435,27 тыс. рублей.

В рамках национального проекта «Демография» и регионального проекта «Содействие занятости» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 171 641,39 тыс. рублей на

создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет. Исполнение составило 163 710,19 тыс. рублей или 95,38%.

В рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Современная школа» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 1 081 441,76 тыс. рублей на реализацию мероприятий по содействию создания новых мест в общеобразовательных организациях, а также обеспечение функционирования центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста», а также центров образования естественно-научной и технологической направленностей в образовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах. Исполнение составило 543 291,95 тыс. рублей или 50,24%.

В рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Успех каждого ребенка» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 1 447,37 тыс. рублей на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом, исполнение 100%.

Также в рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» по муниципальной программе «Развитие образования» выделены средства в объеме 1 904,76 тыс. рублей на введение ставок советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в количестве 12,5 единиц и обеспечение их деятельности, исполнение составило 1 896,83 тыс. рублей или 99,58%.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

По разделу «Культура, кинематография» исполнение составило 156 399,93 тыс. рублей или 98,14% от плановых бюджетных назначений 159 363,75 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,63%.

По сравнению с 2021 годом (120 743,26 тыс. рублей) расходы увеличены на 35 656,67 тыс. рублей или 29,53%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 0801 «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 143 036,63 тыс. рублей или 97,99% от плана 145 969,66 тыс. рублей. В структуре раздела расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 91,46%.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 13 363,29 тыс. рублей или 99,77% от плановых назначений 13 394,08 тыс. рублей.

В рамках национального проекта «Культура» и регионального проекта «Культурная среда» по муниципальной программе «Развитие культуры и

реализация молодежной политики» выделены средства в объеме 17 967,06 тыс. рублей на развитие сети учреждений культурно-досугового типа и приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для муниципальных образовательных организаций дополнительного образования (детских школ искусств) по видам искусств и профессиональных образовательных организаций. Исполнение составило 100%.

Раздел 10 «Социальная политика»

При плановых назначениях 1 750 448,51 тыс. рублей исполнение по данному разделу в 2022 году составило 1 745 657,81 тыс. рублей или 99,73%.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 29,35%.

По сравнению с 2021 годом (1 577 321,70 тыс. рублей) расходы увеличены на 168 336,11 тыс. рублей или 10,67%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение составило 403 910,71 тыс. рублей или 99,99% от плановых назначений 403 911,18 тыс. рублей. В структуре раздела расходы по данному подразделу занимают долю 23,14%.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 1 303 154,63 тыс. рублей или 99,64% от плановых назначений 1 307 910,03 тыс. рублей. В структуре раздела, расходы по данному подразделу занимают наибольший удельный вес – 74,65%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнение составило 38 592,47 тыс. рублей или 99,91% от плановых назначений 38 627,29 тыс. рублей.

В отчетном периоде, по данному разделу, в рамках национального проекта «Демография» и регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан» предоставлялись меры социальной поддержки на суммы 353 426,41 тыс. рублей (ежемесячная денежная выплата в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет; ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка). Исполнение составило 353 426,28 тыс. рублей или 100%.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году осуществлялись управлением труда и социальной защиты населения Шпаковского муниципального округа.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 10 740,98 тыс. рублей или 99,30% от плановых назначений 10 816,41 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,18%.

По сравнению с 2021 годом (10 862,92 тыс. рублей) расходы снизились на 121,94 тыс. рублей или 1,12%.

Расходы произведены по следующим подразделам:

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы составили 8 022,01 тыс. рублей или 100% от плановых назначений 8 022,01 тыс. рублей.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнение составило 2 718,97 тыс. рублей или 97,30% от плановых назначений 2 794,40 тыс. рублей.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

По данному разделу подраздел «Периодическая печать и издательства» исполнение составило 5 230,81 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,09%.

По данному разделу расходы осуществлял главный распорядитель бюджетных средств – комитет по культуре и туризму администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Исполнение расходной части бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с ведомственной структурой расходов

Информация об исполнении расходной части бюджета округа в отчетном периоде в разрезе главных распорядителей средств окружного бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	Первоначальные бюджетные назначения решение от 07.12.2021 № 286	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение (-/+)		Исполнение 2022 год	Отклонение, (-/+) гр.6-гр.3	% исполнения	Удельный вес, %
			сумма, гр.3-гр.2	в %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дума ШМО СК	9 414,63	10 225,89	+811,26	8,62	10 213,55	-12,34	99,88	0,17
Администрация ШМО СК	867 297,39	1 257 447,01	+390 149,62	44,98	1 162 585,71	-94 861,30	92,46	19,55
Комитет по градостроительству, земельным и имущественным отношениям администрации ШМО СК	45 778,78	74 116,17	+28 337,39	61,90	51 507,36	-22 608,81	69,50	0,86

Финансовое управление администрации ШМО СК	60 643,66	62 893,36	+2 249,70	3,71	62 688,60	-204,76	99,67	1,05
Комитет образования администрации ШМО СК	2 486 680,99	3 280 015,54	+793 334,55	31,90	2 721 352,72	-558 662,82	82,97	45,75
Комитет по культуре и туризму администрации ШМО СК	184 335,36	215 843,88	+31 508,52	17,09	212 880,06	-2 963,82	98,63	3,58
Управление труда и социальной защиты населения администрации ШМО СК	1 412 716,84	1 554 800,53	+142 083,69	10,06	1 554 752,28	-48,25	99,99	26,14
Комитет по физической культуре и спорту администрации ШМО СК	7 043,30	10 816,41	+3 773,11	53,57	10 740,98	-75,43	99,30	0,18
Контрольно-счетный орган ШМО СК	6 274,07	7 010,81	+736,74	11,74	7 010,81	0,00	100	0,12
Администрация ШМР СК	1,00	124,77	+123,77	в 124,8 раза	123,77	-1,00	99,20	0,00
Комитет имущественных и земельных отношений администрации ШМР СК	1,00	359,26	+358,26	в 359,3 раза	359,26	0,00	100	0,01
Управление архитектуры и градостроительства администрации ШМР СК	1,00	24,87	+23,87	в 24,9 раза	24,87	0,00	100	0,00
Отдел образования администрации ШМР СК	1,00	1 978,61	+1 977,61	в 1978,6 раза	1 978,61	0,00	100	0,03
Отдел культуры администрации ШМР СК	1,00	0,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Администрация муниципального образования города Михайловска ШР СК	1,00	2 217,19	+2 216,19	в 2217,2 раза	2 200,83	-16,36	99,26	0,04
Администрация муниципального образования Верхнерусского сельсовета ШР СК	1,00	0,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Администрация муниципального образования Дубовского сельсовета ШР СК	1,00	627,19	+626,19	в 627,2 раза	622,32	-4,87	99,22	0,01

Администрация муниципального образования Казинского сельсовета ШР СК	1,00	80,59	+79,59	в 80,6 раза	80,59	0,00	100	0,00
Администрация муниципального образования Надеждинского сельсовета ШР СК	1,00	995,39	+994,39	в 995,4 раза	975,02	-20,37	97,95	0,02
Администрация муниципального образования Сенгилеевского сельсовета ШР СК	1,00	63,97	+62,97	в 64 раза	63,97	0,00	100	0,00
Администрация муниципального образования Татарского сельсовета ШР СК	1,00	550,47	+549,47	в 550,5 раза	550,47	0,00	100	0,01
Михайловский территориальный отдел администрации ШМО СК	47 706,14	48 229,17	+523,03	1,10	45 870,17	-2 359,00	95,11	0,77
Верхнерусский территориальный отдел администрации ШМО СК	12 807,92	13 935,01	+1 127,09	8,80	13 445,92	-489,09	96,49	0,23
Деминский территориальный отдел администрации ШМО СК	8 092,84	9 729,30	+1 636,46	20,22	9 676,69	-52,61	99,46	0,16
Дубовский территориальный отдел администрации ШМО СК	5 432,07	5 110,47	-321,60	5,92	5 083,10	-27,37	99,46	0,09
Казинский территориальный отдел администрации ШМО СК	5 271,71	6 201,35	+929,64	17,63	6 002,43	-198,92	96,79	0,10
Надеждинский территориальный отдел администрации ШМО СК	11 283,55	13 161,17	+1 877,62	16,64	13 015,37	-145,80	98,89	0,22
Новомарьевский территориальный отдел администрации ШМО СК	7 433,65	8 003,56	+569,91	7,67	7 943,13	-60,43	99,24	0,13
Сенгилеевский территориальный отдел администрации ШМО СК	5 883,56	6 473,94	+590,38	10,03	6 371,74	-102,20	98,42	0,11

Татарский территориальный отдел администрации ШМО СК	11 298,40	14 304,61	+3 006,21	26,61	14 110,06	-194,55	98,64	0,24
Темнолесский территориальный отдел администрации ШМО СК	5 957,88	7 071,83	+1 113,95	18,70	6 914,14	-157,69	97,77	0,12
Цимлянский территориальный отдел администрации ШМО СК	5 033,18	5 333,50	+300,32	5,97	5 172,19	-161,31	96,98	0,09
Пелагиадский территориальный отдел администрации ШМО СК	11 280,95	12 910,03	+1 629,08	14,44	12 882,97	-27,06	99,79	0,22
Администрация муниципального образования Темнолесского сельсовета ШР СК	1,00	116,19	+115,19	в 116,2 раза	115,86	-0,33	99,72	0,00
Администрация муниципального образования Цимлянского сельсовета ШР СК	1,00	5,99	+4,99	в 6 раз	0,00	-5,99	0	0,00
Администрация муниципального образования Пелагиадского сельсовета ШР СК	1,00	652,49	+651,49	в 652,5 раза	652,49	0,00	100	0,01
Итого	5 217 681,87	6 631 430,52	+1 413 748,65	27,10	5 947 968,04	-683 462,48	89,69	100,00

Первоначальные бюджетные назначения по главным распорядителям бюджетных средств увеличены на 1 413 748,65 тыс. рублей или 27,10% и составили 6 631 430,52 тыс. рублей.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 5 947 968,04 тыс. рублей или 89,69% к уточненным утвержденным назначениям.

Анализ показал, что наибольший объем окружного бюджета, как и в 2021 году, исполнили два главных распорядителя бюджетных средств, на долю которых в 2022 году приходится 71,89% всех расходов бюджета округа:

-комитет образования администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края - доля расходов 45,75%;

-управление труда и социальной защиты населения администрации Шпаковского муниципального округа Ставропольского края – доля расходов 26,14%.

Исполнение программной части бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета Шпаковского муниципального округа осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В Шпаковском муниципальном округе Ставропольского края в 2022 году реализовывалось 20 муниципальных программ.

Первоначально на 2022 год объем финансирования по муниципальным программам предполагался в размере 4 843 361,88 тыс. рублей или 92,83% от общего объема утвержденных расходов бюджета Шпаковского муниципального округа.

В результате внесенных изменений объем финансирования по муниципальным программам увеличен на 1 231 639,84 тыс. рублей или 25,43% и составил 6 075 001,72 тыс. рублей или 91,61% от общего объема утвержденных расходов бюджета Шпаковского муниципального округа.

Фактическое исполнение составило 5 424 110,93 тыс. рублей или 89,29% от утвержденных бюджетных назначений.

Доля программных расходов в общем объеме расходов (5 947 968,04 тыс. рублей) бюджета Шпаковского муниципального округа составила 91,19%.

Анализ исполнения муниципальных программ Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год приведен в таблице:

Наименование муниципальной программы	Первоначальные бюджетные назначения решение от 07.12.2021 № 286	Уточненные бюджетные назначения ф.0503117	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2022 год	Отклонение, -/+ гр.6-гр.3	% исполнения гр6/ гр3
			в сумме, гр.3-гр.2	в %, гр.4/ гр.2			
			1	2			
МП ШМО СК «Развитие муниципальной службы»	1 809,70	1 091,45	-718,25	39,69	1 034,15	-57,30	94,75
МП ШМО СК «Повышение уровня доступности информации и информатизации»	16 925,19	14 127,46	-2 797,73	16,53	13 828,03	-299,43	97,88
МП ШМО СК «Повышение функциональности имущественного комплекса»	20 249,85	11 152,81	-9 097,04	44,92	10 556,84	-595,97	94,66

Наименование муниципальной программы	Первоначальные бюджетные назначения решения	Уточненные бюджетные назначения	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2022 год	Отклонение, +/- гр.6-гр.3	% исполнения гр6/ гр3
МП ШМО СК «Благоустройство Шпаковского муниципального округа»	119 245,49	223 630,97	+104 385,48	87,54	220 901,03	-2 729,94	98,78
МП ШМО СК «Развитие туризма»	150,00	150,00	0,00	0,00	150,00	0,00	100,0
МП ШМО СК «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, реализация мер пожарной безопасности, безопасности на водных объектах и развитие гражданской обороны»	1 900,00	4 468,84	+2 568,84	в 2,35 раза	4 468,84	0,00	100,0
МП ШМО СК «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения»	131 512,20	297 824,32	+166 312,12	в 2,26 раза	225 553,64	-72 270,68	75,73
МП ШМО СК «Развитие сельского хозяйства»	1 457,04	1 457,04	0,00	0,00	1 457,04	0,00	100,0
МП ШМО СК «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Шпаковском муниципальном округе Ставропольского края в 2022 - 2023 годах»	0,00	13 563,64	+13 563,64	0,00	13 563,64	0,00	100,0

Наименование муниципальной программы	Первоначальные бюджетные назначения решение	Уточненные бюджетные назначения	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2022 год	Отклонение, +/- гр.6-гр.3	% исполнения гр6/ гр3
МП ШМО СК «Безопасные качественные дороги»	363 336,58	365 465,81	+2 129,23	0,59	356 408,48	-9 057,33	97,52
МП ШМО СК «Поддержка малого и среднего предпринимательства»	500,00	162,56	-337,44	67,49	148,38	-14,18	91,28
МП ШМО СК «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1 600,00	11 105,48	+9 505,48	в 6,94 раза	11 105,48	0,00	100,0
МП ШМО СК «Обеспечение жильем молодых семей»	144 289,96	143 577,12	-712,84	0,49	139 301,99	-4 275,13	97,02
МП ШМО СК «Развитие образования»	2 438 774,41	3 231 123,57	+792 349,16	32,49	2 673 068,60	-558 054,97	82,73
МП ШМО СК «Противодействие коррупции»	50,00	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00	100,0
МП ШМО СК «Развитие культуры и реализация молодежной политики»	172 009,99	201 724,46	+29 714,47	17,27	198 795,90	-2 928,56	98,55
МП ШМО СК «Формирование современной городской среды»	16 443,76	0,00	-16 443,76	100,00	0,00	0,00	0,00
МП ШМО СК «Социальная поддержка граждан»	1 400 440,76	1 541 276,87	+140 836,11	10,06	1 541 118,81	-158,06	99,99
МП ШМО СК «Развитие физической культуры и спорта»	4 865,32	8 484,16	+3 618,84	74,38	8 412,44	-71,72	99,15
МП ШМО СК «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений»	7 651,63	4 415,16	-3 236,47	42,30	4 037,64	-377,52	91,45

Наименование муниципальной программы	Первоначальные бюджетные назначения решение	Уточненные бюджетные назначения	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений (-уменьшение/ +увеличение)		Исполнение 2022 год	Отклонение, -/+ гр.6-гр.3	% исполнения гр6/гр3
МП ШМО СК «Профилактика правонарушений, незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании, совершенствование деятельности добровольных народных дружин»	150,00	150,00	0,00	0,00	150,00	0,00	100,0
Итого:	4 843 361,88	6 075 001,72	+1 231 639,84	25,43	5 424 110,93	-650 890,79	89,29
Непрограммные расходы	374 319,99	556 428,80	+182 108,81	48,65	523 857,11	-32 571,69	94,15
Всего расходов бюджета	5 217 681,87	6 631 430,52	+1 413 748,65	27,10	5 947 968,04	-683 462,48	89,69

Анализ исполнения бюджета за 2022 год в части исполнения муниципальных программ показал, что полное исполнение (100%) наблюдается по семи муниципальным программам, по семи исполнение варьируется от 97,02% до 99,99%.

Наибольший удельный вес в программных расходах, в совокупности 77,69%, занимают муниципальные программы «Развитие образования» - 49,28% и «Социальная поддержка граждан» - 28,41%.

На остальные 18 муниципальных программ приходится 22,31% программных расходов.

Наименьшая доля приходится на программу «Развитие туризма» в сумме 150,00 тыс. рублей и «Противодействие коррупции» - 50 тыс. рублей.

Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края

Решением Думы Шпаковского муниципального округа Ставропольского края от 07.12.2021 года № 286 «О бюджете Шпаковского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально бюджет округа утвержден без дефицита.

В связи с внесенными изменениями в Решение о бюджете (последняя редакция от 22.12.2022 года № 424) дефицит бюджета составил 242 549,18 тыс. рублей.

По итогам 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 18 468,74 тыс. рублей.

Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год представлен в Контрольно-счетный орган своевременно и в полном объеме в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкцией № 191н.

2. Формы бюджетной отчетности, представленные для проведения внешней проверки в составе годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа за 2022 год, соответствуют Инструкции № 191н.

3. Годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год сформирован на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

4. Бюджет Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год исполнен:

по доходам в сумме 5 929 499,30 тыс. рублей или 92,41%;

по расходам в сумме 5 947 968,04 тыс. рублей или 89,69%.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 18 468,74 тыс. рублей.

5. Структура доходной части бюджета Шпаковского муниципального округа сложилась следующим образом:

- налоговые доходы в объеме 1 491 563,12 тыс. рублей составили 25,15% от общего объема доходов;

- неналоговые доходы в объеме 156 684,70 тыс. рублей или 2,65% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в объеме 4 281 251,48 тыс. рублей составили 72,2% от общего объема доходов.

6. Перевыполнение плана по налоговым доходам составило 122 659,32 тыс. рублей или 8,96%. Рост по сравнению с 2021 годом составил 8,02% или 110 689,75 тыс. рублей.

По неналоговым доходам план перевыполнен на 20 299,06 тыс. рублей или 14,88%. По сравнению с 2021 годом – рост на 34,02% или 39 774,74 тыс. рублей.

План по безвозмездным поступлениям не выполнен на 629 652,62 тыс. рублей или 12,82%. По сравнению с 2021 годом безвозмездные поступления увеличились на 27,25% или 916 702,82 тыс. рублей.

7. Наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета Шпаковского муниципального округа занимают разделы: «Образование» - 45,78%, «Социальная политика» - 29,35%.

8. Ниже 95% исполнение годовых назначений сложилось по разделу «Общегосударственные расходы» (93,74%); «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» (87,85%); «Национальная экономика» (87,85%); «Образование» (82,99%).

9. Расходы бюджета в 2022 году увеличились на 1 120 544,03 тыс. рублей или 23,21% в сравнении с 2021 годом.

10. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета Шпаковского муниципального округа составила 91,19%.

11. Наибольший удельный вес в программных расходах, в совокупности 77,69%, занимают муниципальные программы «Развитие образования» - 49,28% и «Социальная поддержка граждан» - 28,41%.

Контрольно-счетный орган Шпаковского муниципального округа Ставропольского края отмечает приемлемый уровень достоверности, полноты и правильности составления годового отчета об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа Ставропольского края за 2022 год и считает возможным рекомендовать годовой отчет об исполнении бюджета Шпаковского муниципального округа к рассмотрению Думой Шпаковского муниципального округа Ставропольского края.

Временно исполняющий полномочия
председателя Контрольно-счетного органа
Шпаковского муниципального округа
Ставропольского края



Е.А. Куропятник