ОТЧЕТ

о результатах деятельности финансового управления Администрации Яковлевского муниципального района за 2022 год

Основными задачами, которые решались финансовым управлением Администрации Яковлевского муниципального района в 2022 году, являлись:

обеспечение условий для исполнения решения Думы Яковлевского муниципального района «О бюджете Яковлевского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в программном формате;

повышение прозрачности бюджета и открытости бюджетного процесса;

соблюдение безопасного уровня дефицита и муниципального долга, предотвращая тем самым условия для возникновения финансовых кризисов;

ограничение роста расходов районного бюджета, не обеспеченных стабильными доходными источниками;

повышение эффективности бюджетных расходов в целом.

Основным бюджетным полномочием финансового управления Администрации Яковлевского муниципального района является организация составления, составление проекта бюджета Яковлевского муниципального района, организация исполнения бюджета Яковлевского муниципального района.

Согласно отчету об исполнении бюджета Яковлевского муниципального района районный бюджет на 2022 год, с учетом внесенных изменений, утвержден:

по доходам – 625 763 536,68 рублей;

по расходам – 626 223 407,03 рублей;

дефицит – 459 870,35 рублей.

Кассовое исполнение бюджета Яковлевского муниципального района в 2022 году составило:

по доходам – 645 596 324,48 рублей, или 103,17% от плановых назначений,

по расходам – 619 095 291,29 рублей, или 98,86% от плановых назначений,

профицит - 26 501 033,19 рублей.

Бюджет Яковлевского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам за 2022 год исполнен на 107,17%, при уточненных плановых назначениях в сумме 303 602 716,00 рублей, фактические поступления составили 325 363 091,15 рублей.

По сравнению с 2021 годом в сопоставимых условиях в бюджет муниципального района поступило в 2022 году налоговых и неналоговых доходов больше на 117 029 845,06 рублей, в основном за счет увеличения поступлений налоговых доходов в виде налога на доходы физических лиц по причине увеличения размера дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района на 26,0420962%.

Ежедневный мониторинг налоговых и неналоговых поступлений районного бюджета, проводимый работниками финансового управления, оперативное взаимодействие с администраторами поступлений в районный бюджет, структурными подразделениями администрации района, позволили своевременно реагировать на динамику поступлений в течение года и принимать эффективные меры по мобилизации доходов в бюджет.

Объем безвозмездных поступлений бюджета Яковлевского муниципального района за отчетный период составил 320 233 233,33 рублей при плане 322 160 820,68 рублей, или 99,40%.

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год | Исполнено за 2022 год | Неисполненные уточненные бюджетные назначения | % исполнения |
| Безвозмездные поступления, всего | 322 160 820,68 | 320 233 233,33 | 1 927 587,35 | 99,40 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Дотации | 14 831 692,93 | 14 831 692,93 | - | 100,00 |
| Субсидии | 35 736 732,99 | 35 736 732,98 | - | 100,00 |
| Субвенции | 259 953 007,87 | 258 069 610,07 | 1 883 397,80 | 99,28 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11 639 386,89 | 11 595 197,35 | 44 189,54 | 99,62 |

«Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» поступили в бюджет Яковлевского муниципального района в общей сумме 12 164 300,00 рублей.

Из общей суммы поступлений средства выделены и направлены на следующие цели:

- 6 672 000 рублей – в связи с превышением расчетного объема первоочередных расходов в объеме доходов бюджетов муниципальных образований по итогам исполнения бюджетов в 1 квартале 2022 года;

- 3 720 600 рублей – в связи с превышением расчетного объема первоочередных расходов в объеме доходов бюджетов муниципальных образований по итогам исполнения бюджетов в III квартале 2022 года;

- 1 771 700 рублей – в целях компенсации дополнительных расходов местных бюджетов в связи с увеличением прогнозных значений среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Приморском крае на 2022 год.

«Прочие дотации муниципальным районам» поступили в бюджет Яковлевского муниципального района в соответствии с постановлением Правительства Приморского края от 12.12.2022 № 857-пп «Об иных дотациях в целях поощрения муниципальных образований Приморского края за рост налоговых доходов в отчетном периоде и (или) за достижение наилучших показателей по отдельным направлениям деятельности, предоставляемых в 2022 году» в сумме 2 667 392,93 рублей.

«Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» использованы муниципальным районом в размере 100,00% от запланированных.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2022 год | Неисполненные бюджетные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии), всего | 35 736 732,99 | 35 736 732,98 | 0,01 | 100,00 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 годы» | 992 225,94 | 992 225,94 | - | 100,00 |
| 1.2. | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 400 363,64 | 1 400 363,64 | - | 100,00 |
| 1.3. | Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 33 344 143,41 | 33 344 143,40 | - | 100,00 |
|  | субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | - | 100,00 |
|  | субсидии на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта | 2 085 063,75 | 2 085 063,75 | - | 100,00 |
|  | субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение граждан твердым топливом | 120 554,36 | 120 554,36 | - | 100,00 |
|  | субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края | 20 000 000,00 | 19 999 999,99 | 0,01 | 100,00 |
|  | субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений | 8 138 525,30 | 8 138 525,30 | - | 100,00 |

«Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2022 году поступили в сумме 258 069 610,07 рублей, план исполнен на 99,28%, не исполнено бюджетных назначений в объеме 1 883 397,80 рублей.

Основную долю (90,28%) поступивших субвенций составили субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2022 год | Неисполненные бюджетные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, всего | 259 953 007,87 | 258 069 610,07 | 1 883 397,80 | 99,28 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, всего | 234 815 921,43 | 232 991 331,19 | 1 824 590,24 | 99,22 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | субвенции бюджетам муниципальных районов Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящим в их состав | 11 407 850,00 | 11 407 850,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам | 130 700 750,00 | 130 700 750,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях Приморского края | 5 470 000,00 | 5 470 000,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях | 36 386 285,00 | 36 386 285,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) | 1 477 840,00 | 1 477 840,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда | 830 909,00 | 830 909,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних | 1 950 219,00 | 1 950 219,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 1 194 032,37 | 1 115 297,02 | 78 735,35 | 93,41 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей | 3 688,19 | 3 688,19 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края | 2 790 313,00 | 2 204 757,11 | 585 555,89 | 79,01 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий в сфере транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам в границах муниципальных образований | 3387,08 | - | 3 387,08 | - |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств краевого бюджета | 3 921 167,58 | 3 720 763,85 | 200 403,73 | 94,89 |
|  | субвенции на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей | 38 679 480,21 | 37 722 972,02 | 956 508,19 | 97,53 |
| 1.2. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность | 940 000 | 940 000,00 | - | 100,00 |
| 1.3. | Субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 10 825 443,44 | 10 766 635,88 | 58 807,56 | 99,46 |
| 1.4. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 135 583,00 | 135 583,00 | - | 100,00 |
| 1.5. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 9 777 278,00 | 9 777 278,00 | - | 100,00 |
| 1.6. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 1 132 223,00 | 1 132 223,00 | - | 100,00 |
| 1.7. | Единая субвенция бюджетам муниципальных районов из бюджета субъекта Российской Федерации | 2 061 374,00 | 2 061 374,00 | - | 100,00 |
| 1.8. | Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов | 265 185,00 | 265 185,00 | - | 100,00 |

Субвенции на реализацию государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев освоены не в полной мере (неисполнение 78 735,35 рублей). Согласно методике определения суммы субвенций, предоставляемых на отлов и содержание безнадзорных животных, утвержденной Законом Приморского края, в расчеты включены мероприятия по эвтаназии животных в случаях, определенных законодательством. В связи с тем, что эвтаназия животных, отловленных на территории Яковлевского района в 2022 году не проводилась, то сумма муниципального контракта была уменьшена на стоимость проведения эвтаназии.

Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края не использованы в объеме 585 555,89 рублей. Причина неисполнения объясняется тем, что молодой специалист предоставил неполный пакет документов, а также в связи с увольнением и возвратом денежных средств уволившихся молодых специалистов.

Средства субвенции на реализацию государственного полномочия в сфере транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам в границах муниципальных образований в размере 3 387,08 рублей не израсходованы в связи с отсутствием на территории района муниципальных маршрутов, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров по регулируемым тарифам.

Субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями, исполнены в объеме фактической потребности в них. Не исполнено 200 403,73 рублей (экономия при проведении конкурсных процедур).

Субвенции на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей освоены не в полном объеме от запланированных на 2022 год (неисполнение составило 956 508,19 рублей). При этом средства использованы в пределах фактической потребности в них. Неисполнение связано с расторжением договоров о создании приемной семьи.

Субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений освоены в объеме фактической потребности в них (неисполнение – 58 807,56 рублей). При проведении конкурсных процедур сложилась экономия средств.

«Иные межбюджетные трансферты» при плане 11 639 386,89 рублей освоены на 99,62 процента.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2022 год | Неисполненные бюджетные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Иные межбюджетные трансферты, всего | 11 639 386,89 | 11 595 197,35 | 44 189,54 | 99,62 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 107 300,00 | 107 300,00 | - | 100,00 |
|  | Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 11 532 086,89 | 11 487 897,35 | 44 189,54 | 99,62 |

Министерством образования Приморского края при планировании объемов межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций берется из Автоматизированной информационной системы (АИС) «Сетевой город образования». Поэтому количество классов в системе формируется с учетом детей, обучающихся индивидуально.

Бюджет Яковлевского муниципального района включает расходы семи главных распорядителей бюджетных средств.

Общее количество учреждений на конец отчетного периода составило 22 учреждения. Из них четыре учреждения относятся к органам власти и восемнадцать муниципальных учреждений, в том числе четыре казенных, четырнадцать бюджетных учреждений:

- казенные учреждения: муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление по обслуживанию муниципальных учреждений» администрации Яковлевского муниципального района; Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения и сопровождения образования Яковлевского муниципального района; Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики» Яковлевского муниципального района; Муниципальное казенное учреждение «Межпоселенческая библиотека» Яковлевского муниципального района;

- бюджетные учреждения:

четыре муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений (МБДОУ «Детский сад п. Нефтебаза»; МБДОУ Варфоломеевский детский сад; МБДОУ «Центр развития ребенка» с. Новосысоевки; МБДОУ «Центр развития ребенка» с. Яковлевки);

пять муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений (МБОУ СОШ №1 с. Новосысоевка; МБОУ СОШ №2 с. Новосысоевка; МБОУ СОШ №1 с. Варфоломеевка, МБОУ СОШ №2 с. Варфоломеевка; МБОУ «СОШ с. Яковлевка»);

три учреждения дополнительного образования (МБДОУ ДОД «Детский оздоровительно-образовательный спортивный центр»; МБ загородное стационарное учреждение отдыха и оздоровления детей «Юность»; МБУДО «Яковлевская детская школа искусств);

МБУ «Межпоселенческий районный Дом культуры;

МБУ «Редакция районной газеты Сельский труженик».

- учреждения, относящиеся к органам власти: Администрация Яковлевского муниципального района, Дума района, Контрольно-счетная палата, Финансовое управление.

Штатная численность работающих за 2022 год составила 557 единиц. Фактическая численность за отчетный период всего составила 461 единица.

В целях социально-экономического развития и оздоровления муниципальных финансов Яковлевского муниципального района и сельских поселений, входящих в его состав, осуществлены следующие меры:

1. Меры, направленные на снижение уровня дотационности и увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета:
   1. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 года № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» до 1 июня 2022 года всеми сельскими поселениями, входящими в состав Яковлевского муниципального района, проведена оценка эффективности налоговых льгот (расходов), в том числе пониженных ставок по налогам.
   2. До 1 августа 2022 года результаты оценки эффективности налоговых льгот (расходов), в том числе пониженных ставок по налогам были представлены в министерство финансов Приморского края. По итогам проведенной оценки, эффективность предоставляемых налоговых льгот по местным налогам признана положительной. Предоставляемые льготы по местным налогам признаны эффективными.
   3. Обеспечен рост налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Приморского края (контингент) по итогам исполнения консолидированного бюджета Приморского края за 2022 год по сравнению с уровнем исполнения 2021 года в сопоставимых условиях на 19 103 328,68 рублей.
   4. По состоянию на 1 января 2023 года просроченная дебиторская задолженность консолидированного бюджета Яковлевского муниципального района по платежам за аренду земельных участков составляет 224 281,42 рублей, по платежам за аренду имущества – 593 217,63 рублей.
2. Меры, направленные на бюджетную консолидацию:
   1. Муниципальным районом и сельскими поселениями соблюдены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления Яковлевского муниципального района, установленных Правительством Приморского края на 2022 год.
   2. Осуществлено повышение оплаты труда отдельных категорий работников, определенных указами Президента Российской Федерации, в соответствии с темпами роста средней заработной платы, установленными планами мероприятий («дорожными картами») изменений в отраслях социальной сферы, направленных на повышение эффективности в сферах образования и науки, культуры.
   3. По состоянию на 1 января 2023 года просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам консолидированного бюджета Яковлевского муниципального района в части расходов на оплату труда, уплату взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам, а также по оплате коммунальных услуг нет.
   4. Распоряжением Администрации Яковлевского муниципального района от 10.08.2021 № 513-ра «О мерах по росту доходного потенциала, оптимизации расходов, совершенствованию долговой политики Яковлевского муниципального района в 2021-2024 годах» утвержден план мероприятий на период 2021-2024 годов. В течение 2022 года план мероприятий являлся актуальным. Изменения и дополнения не вносились.
   5. Основные направления долговой политики Яковлевского муниципального района утверждены постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 25 февраля 2021 года № 70-па на период с 2021 по 2024 годы. 27 мая 2020 года заключено Соглашение № 03/20 о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному по договору от 25.12.2017 № 03/17 о предоставлении бюджетного кредита.

Возврат реструктурированной задолженности, согласно условиям Соглашения, осуществляется в период с 2020 по 2024 годы включительно ежегодно равными долями по 1 000 000 рублей. В 2020 -2021 годах осуществлен возврат бюджетного кредита в сумме по 1 000 000 рублей ежегодно в срок до 1 декабря, что соответствует условиям Соглашения. Остаток реструктурированной задолженности по бюджетному кредиту по состоянию на 1 января 2022 года составлял 3 000 000 рублей. В 2022 году реструктурированная задолженность в сумме 3 000 000,00 рублей была погашена в полном объеме досрочно.

Задолженность по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами отсутствует.

* 1. Соблюдены предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 92.1, статьей 106, пунктом 5 статьи 107 и статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. Соблюдены следующие дополнительные обязательства:
   1. В сроки, установленные постановлением Администрации Приморского края от 16 июля 2008 года № 157-па, обеспечено направление в министерство финансов Приморского края документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации внесенного в Думу Яковлевского муниципального района проекта бюджета Яковлевского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.
   2. В течение 2022 года не допущено принятие решений, приводящих к увеличению численности муниципальных служащих органов местного самоуправления Яковлевского муниципального района и сельских поселений, за исключением случаев, связанных с увеличением объема полномочий и функций органов местного самоуправления, обусловленных изменением федерального, краевого законодательства, а так же к увеличению численности работников муниципальных учреждений.
   3. Органами местного самоуправления Яковлевского муниципального района не принимались решения о повышении оплаты труда работников органов местного самоуправления на уровень, превышающий темпы повышения оплаты труда работников органов государственной власти Приморского края.
   4. По состоянию на 1 января 2023 года просроченной задолженности по долговым обязательствам Яковлевского муниципального района по данным долговой книги не допущено.
   5. Отчет о выполнении Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Яковлевского муниципального района по состоянию на 01 января 2023 года подготовлен и направлен в министерство финансов Приморского края в срок до 01 февраля 2023 года.
   6. Новые расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Приморского края к полномочиям органов местного самоуправления, не устанавливались.

В соответствии с приказом Министерства финансов Приморского края от 12.01.2021 № 2 «Об утверждении типовых форм соглашений о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципальных образований Приморского края», между финансовым управлением Администрации Яковлевского муниципального района и администрациями сельских поселений, входящих в состав Яковлевского муниципального района заключены соответствующие соглашения.

Финансовым управлением Администрации Яковлевского муниципального района ежеквартально проводится мониторинг исполнения соглашений.

В соответствии с постановлением Правительства Приморского края от 25 декабря 2020 года № 1068-пп «О заключении соглашений, которые предусматривают меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципальных образований Приморского края», между финансовым управлением Администрации Яковлевского муниципального района и администрациями сельских поселений, входящих в состав Яковлевского муниципального района заключены соответствующие соглашения.

Финансовым управлением Администрации Яковлевского муниципального района ежеквартально проводится мониторинг исполнения соглашений.

Постановлением Правительства Приморского края от 27 декабря 2021 года № 864-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края, на 2022 год» для Яковлевского муниципального района утверждены соответствующие нормативы.

Всего расходов на содержание органов местного самоуправления Яковлевского муниципального района за 2022 год осуществлено в сумме 56 213 081,28 рублей, исполнение 99,99%. Фактический норматив формирования расходов на СОМСУ составил 17,39% при утвержденном нормативе 28,46 процента.

Расходы на оплату труда главы муниципального образования осуществлены в сумме 2 663 801,49 рублей, или 141,69 процента от норматива 1 880 000,00 рублей. Превышение утвержденного норматива на 783 801,49 рублей связано с необходимостью выплаты компенсации при увольнении предыдущего главы Яковлевского муниципального района.

Расходы на оплату труда председателя представительного органа муниципального образования произведены в сумме 1 759 442,95 рублей, или 93,58 процента от норматива 1 880 000,00 рублей. Причиной низкого исполнения является временная нетрудоспособность и оплата больничных листов.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района составило 98,56 процента. В приоритетном порядке было обеспечено финансирование социальных мероприятий, образования, оплаты труда и коммунальных услуг.

В ходе исполнения бюджета показатели принятого бюджета на 2022 год корректировались 7 раз.

В результате проведенных уточнений плановые расходы районного бюджета на 2022 год в редакции последних изменений составили 626 223 407,03 рублей. Исполнено за 2022 год – 619 095 291,29 рублей.

Исполнение расходной части в отчетном периоде представлено в функциональной структуре:

**Функциональная структура исполнения расходов**

**бюджета Яковлевского муниципального района в 2022 году**

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование раздела | Уточненный бюджет 2022 года | Кассовое исполнение за 2022 год | Удельный вес отраслей к общей сумме исполнения (%) | Неисполненные уточненные бюджетные назначения | Процент исполнения к уточненному плану 2022 года (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 79 905 594,75 | 79 530 529,58 | 12,85 | 375 065,17 | 99,53 |
| 2 | Национальная оборона | 604 429,00 | 604 429,00 | 0,10 | - | 100,00 |
| 3 | Национальная экономика | 35 153 166,16 | 31 199 528,44 | 5,04 | 3 953 637,72 | 88,75 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 24 734 920,88 | 24 520 071,33 | 3,96 | 214 849,55 | 99,13 |
| 5 | Образование | 356 091 227,52 | 356 047 037,98 | 57,51 | 44 189,54 | 99,99 |
| 6 | Культура, кинематография | 35 701 994,86 | 34 962 896,47 | 5,65 | 739 098,39 | 97,93 |
| 7 | Социальная политика | 62 644 586,34 | 60 843 310,97 | 9,83 | 1 801 275,37 | 97,12 |
| 8 | Физическая культура и спорт | 5 832 996,45 | 5 832 996,45 | 0,94 | - | 100,00 |
| 9 | Средства массовой информации | 4 838 639,50 | 4 838 639,50 | 0,78 | - | 100,00 |
| 10 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 16 051,57 | 16 051,57 | 0,00 | - | 100,00 |
| 11 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 20 699 800,00 | 20 699 800,00 | 3,34 | - | 100,00 |
|  | **ИТОГО РАСХОДОВ** | **626 223 407,03** | **619 095 291,29** | **100,00** | **7 128 115,74** | **98,56** |

В рамках реализации задачи по внедрению программно-целевого принципа планирования расходов бюджета в 2022 году в муниципальном районе осуществлялось исполнение 16 программ с общим объемом финансирования – 597 514 206,15 рублей (плановые назначения на 2022 год – 604 554 187,49 рублей), что составляет 96,51% от общего объема расходов бюджета.

Непрограммная часть расходов районного бюджета исполнена в объеме 21 581 085,14 рублей, или на 99,59% (уточненные бюджетные назначения – 21 669 219,54 рублей). На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 3,49%.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований за 2022 год в разрезе непрограммной и программной части районного бюджета представлен в таблице.

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование | Уточненные бюджетные назначения на 2022 год | | Исполнение за 2022 год | | | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| сумма | уд.вес в общем объеме расходов,% | сумма | % исполнения | уд.вес в общем объеме расходов,% |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | **Программная часть районного бюджета, всего** | **604 554 187,49** | **96,54** | **597 514 206,15** | **98,84** | **96,51** | **7 039 981,34** |
| 1. | Развитие образования Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 332 074 035,53 | 53,03 | 331 444 290,10 | 99,81 | 53,54 | 629 745,43 |
| 2. | Социальная поддержка населения Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 57 635 087,58 | 9,20 | 56 419 368,10 | 97,89 | 9,11 | 1 215 719,48 |
| 3. | Развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе на 2019-2025 годы | 45 085 231,75 | 7,20 | 44 346 133,36 | 98,36 | 7,16 | 739 098,39 |
| 4. | Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 17 365 324,74 | 2,77 | 17 150 475,19 | 98,76 | 2,77 | 214 849,55 |
| 5. | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 3 097 691,68 | 0,49 | 3 097 691,68 | 100,00 | 0,50 | - |
| 6. | Охрана окружающей среды в Яковлевском муниципальном районе» на 2019 – 2025 годы | 1 820 824,16 | 0,29 | 1 820 824,16 | 100,00 | 0,29 | - |
| 7. | Развитие физической культуры и спорта в Яковлевском муниципальном районе на 2019-2025 годы | 5 832 996,45 | 0,93 | 5 832 996,45 | 100,00 | 0,94 | - |
| 8. | Развитие транспортного комплекса Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 33 761 270,99 | 5,39 | 29 886 368,62 | 88,52 | 4,83 | 3 874 902,37 |
| 9. | Информационное обеспечение органов местного самоуправления Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 7 451 848,95 | 1,19 | 7 451 848,95 | 100,00 | 1,20 | - |
| 10 | Развитие сельского хозяйства в Яковлевском муниципальном районе на 2019-2025 годы | 21 870,00 | 0,003 | 21 870,00 | 100,00 | 0,004 | - |
| 11. | Молодежь - Яковлевскому району на 2019-2025 годы | 2 388 421,22 | 0,38 | 2 388 421,22 | 100,00 | 0,39 | - |
| 12. | Экономическое развитие и инновационная экономика Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 88 897 574,14 | 14,20 | 88 531 908,02 | 99,59 | 14,30 | 365 666,12 |
| 13. | Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Яковлевского муниципального района на 2019 – 2025 годы | 1 888 633,60 | 0,30 | 1 888 633,60 | 100,00 | 0,31 | - |
| 14. | Укрепление общественного здоровья населения Яковлевского муниципального района на 2020 – 2024 годы | 50 536,00 | 0,01 | 50 536,00 | 100,00 | 0,01 | - |
| 15. | Профилактика правонарушений на территории Яковлевского муниципального района на 2021 – 2025 годы | 7 122 840,70 | 1,14 | 7 122 840,70 | 100,00 | 1,15 | - |
| 16. | Противодействие коррупции в Яковлевском муниципальном районе на 2021 – 2025 годы | 60 000,00 | 0,01 | 60 000,00 | 100,00 | 0,01 | - |
|  | **Непрограммная часть районного бюджета** | **21 669 219,54** | **3,46** | **21 581 085,14** | **99,59** | **3,49** | **88 134,40** |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **626 223 407,03** | **100,00** | **619 095 291,29** | **98,86** | **100,00** | **7 128 115,74** |

Разработчиками, ответственными исполнителями и соисполнителями утвержденных муниципальных программ являются главные распорядители бюджетных средств и отделы администрации района.

Исполнение бюджетов производилось за счет переходящих остатков на 01 января 2022 года в сумме 23 224 288,40 рублей. По состоянию на 01.01.2023 остатки средств на счете бюджета составили 46 725 321,59 рублей. Наличие остатков объясняется тем, что часть доходов поступили в бюджет района 30-31 декабря и с заключительными оборотами 2022 года. На счете Яковлевского муниципального района по состоянию на отчетную дату остатков краевых и федеральных средств нет.

При запланированном на 2022 год дефиците бюджета в сумме 459 870,35 рублей, фактически сложился профицит бюджета в сумме 26 501 033,19 рублей.

На 1 января 2023 года задолженность по кредитам отсутствует:

25 декабря 2017 года Яковлевским муниципальным районом был заключен договор с Департаментом финансов Приморского края № 03/17 о предоставлении бюджетного кредита в сумме 5 000 000,00 рублей, сроком на три года. Возврат бюджетного кредита должен быть осуществлен до 20 декабря 2020 года. 27 мая 2020 года заключено соглашение № 03/20 о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту. В соответствии с условиями Соглашения возврат реструктурированной задолженности должен быть осуществлен администрацией района в период с 2020 по 2024 годы включительно ежегодно равными долями. В 2022 году осуществлен возврат кредита в сумме 3 000 000 рублей досрочно.

В отчетном периоде 2022 года на погашение процентов по бюджетному кредиту было направлено 16 051,57 рублей.

В Яковлевском муниципальном районе создана устойчивая система межбюджетных отношений. Бюджетам сельских поселений оказывается финансовая поддержка из районного фонда финансовой поддержки сельских поселений, образованного за счет средств краевого и районного бюджетов. Из бюджета Яковлевского муниципального района в бюджеты поселений было передано межбюджетных трансфертов на сумму 20 699 800,00 рублей (дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 17 116 550,00 рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного фонда финансовой поддержки поселений – 3 583 250,00 рублей).

В целях обеспечения полноты учета расходных обязательств и определения объема средств бюджета Яковлевского муниципального района, необходимых для их исполнения, финансовым управлением Администрации района ведется реестр расходных обязательств Яковлевского муниципального района, который в установленный срок представлен в Департамент финансов Приморского края.

С целью развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», финансовым управлением осуществлен контроль и актуализация реестра участников и неучастников бюджетного процесса Яковлевского муниципального района.

Также финансовым управлением в 2022 году организована работа по исполнению следующих задач:

осуществление ежеквартального мониторинга и контроля за размещением муниципальными учреждениями информации в личном кабинете на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), а именно: о муниципальном задании и его исполнении, о плане финансово-хозяйственной деятельности, о показателях бюджетной сметы, о годовой бухгалтерской отчетности, о результатах деятельности учреждения и использовании имущества и иной информации об учреждении;

оперативное оформление и представление документов для внесения изменений в реестр участников и неучастников бюджетного процесса Яковлевского муниципального района в условиях интеграции данного реестра в процесс кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и с единой информационной системой в сфере государственных и муниципальных закупок.

Исполнение районного бюджета в 2022 году организовано в соответствии с требованиями действующего законодательства в условиях кассового обслуживания исполнения районного бюджета органами Федерального казначейства по Приморскому краю в системе электронного документооборота с применением электронной подписи на основании сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана.

Безусловное исполнение нормативных правовых актов финансовым управлением позволило в 2022 году эффективно управлять средствами единого счета бюджета, обеспечить его ликвидность в течение всего финансового года.

В целях оптимизации расходов в 2022 году повышенное внимание финансовое управление уделяло мониторингу использования главными распорядителями бюджетных средств с учётом соблюдения:

обоснованности заявленных в кассовый план расходов;

своевременного использования средств бюджета, поступивших на лицевые счета;

условий софинансирования муниципальными образованиями края при выделении средств субсидий из краевого бюджета.

Консолидированная годовая бюджетная отчетность Яковлевского муниципального района за 2021 год финансовым управлением представлена в 2022 году в министерство финансов Приморского края в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный департаментом финансов, принята министерством финансов Приморского края без замечаний.

Кроме того, финансовым управлением ежемесячно и ежеквартально осуществлялся прием и проверка на соответствие контрольным соотношениям бюджетной отчетности главных распорядителей средств районного бюджета, сельских поселений, а также сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления Яковлевского муниципального района. Также ежемесячно и ежеквартально в срок, установленный министерством финансов Приморского края, финансовым управлением формировалась и представлялась в полном объеме форм отчетность об исполнении консолидированного бюджета Яковлевского муниципального района, сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

В целях обеспечения результативности и эффективности использования бюджетных средств финансовым управлением ежемесячно по результатам сформированной бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществлялся мониторинг остатков средств на лицевых счетах главных распорядителей средств районного бюджета, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, функций и полномочий учредителей которых выполняют органы местного самоуправления.

В 2022 году обеспечено своевременное направление до главных распорядителей средств краевого бюджета информации о доведенных (отозванных) главными распорядителями средств краевого бюджета лимитах бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, учтенных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств, открытых в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6 решения Думы Яковлевского муниципального района от 25 марта 2014 года № 98-НПА «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Яковлевском муниципальном районе» финансовым управлением в 2022 году осуществлялось формирование отчета об исполнении бюджета Яковлевского муниципального района за 1 квартал, полугодие и девять месяцев и подготовка проекта постановления Администрации Яковлевского муниципального района об утверждении квартального отчета об исполнении районного бюджета для направления в Думу Яковлевского муниципального района и Контрольно-счетную палату Яковлевского муниципального района.

В отчетном периоде ежедневно осуществлялся учет кассовых операций поступлений и выбытий на едином счете бюджета, открытом в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю.

В 2022 году финансовым управлением обеспечены и проведены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета Яковлевского муниципального района за отчетный 2021 год и по проекту бюджета Яковлевского муниципального района на очередной 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Строгое соблюдение процедур, регламентирующих разработку бюджета, позволило своевременно сформировать проект решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Проект решения Думы Яковлевского муниципального района о бюджете Яковлевского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и   
2025 годов сформирован на три года и направлен в Думу Яковлевского муниципального района до 15 ноября 2022 года, в срок, установленный бюджетным законодательством.

В соответствии с приказом Финансового управления администрации Яковлевского муниципального района от 29.07.2011 года № 35 (в редакции приказа от 05.03.2014 г. №7) «О порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами доходов районного бюджета» финансовым управлением произведена оценка качества финансового менеджмента за 2021 год по главным распорядителям бюджетных средств бюджета Яковлевского муниципального района, главным администраторам доходов районного бюджета. Оценка качества осуществлена по следующим направлениям: оценка качества планирования бюджета, оценка результатов исполнения бюджета, оценка состояния учета и отчетности, оценка организации контроля и оценка исполнения судебных актов.

В соответствии с приказом Финансового управления администрации Яковлевского муниципального района от 29.07.2011 года № 36 (в редакции приказа от 05.03.2014 года №6) «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в сельских поселениях Яковлевского муниципального района Приморского края» финансовым управлением администрации района проведен мониторинг и оценено качество управления бюджетным процессом в сельских поселениях Яковлевского муниципального района за 2021 год. Оценка качества осуществлена по следующим направлениям: бюджетное планирование; исполнение бюджета; управление муниципальным долгом; управление муниципальной собственностью и оказание муниципальных услуг; прозрачность бюджетного процесса.

По результатам мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в Яковлевском муниципальном районе за 2021 год, порядок проведения которого утвержден приказом департамента финансов Приморского края от 16 марта 2011 года № 8 «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в городских округах и муниципальных районах Приморского края», Яковлевскому муниципальному району присвоена II степень качества управления бюджетным процессом.

По результатам проведения мониторинга и составления рейтинга муниципальных образований Приморского края по уровню открытости бюджетных данных, порядок проведения которого утвержден приказом Министерства финансов Приморского края от 14 мая 2020 года № 65 «О Порядке проведения мониторинга и составления рейтинга муниципальных образований Приморского края по уровню открытости бюджетных данных», за 2022 год Яковлевскому муниципальному району присвоена I степень открытости бюджетных данных.

Начальник финансового управления Е.А. Волощенко