***Итоги исполнения бюджета Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района за 2022 год***

Бюджет Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района на 2022 год был утвержден Решением Муниципального комитета Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района от 27 декабря 2021 года № 24 «О бюджете Золотодолинского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», по доходам в сумме 13 300 000,00 рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 10 299 108,74 рублей, расходы в объеме 13 300 000,00 рублей, бюджет сбалансированный, является бездефицитным.

В течение отчетного периода 2022 года в решение о бюджете внесены четыре изменения. В результате внесенных изменений решением муниципального комитета от 28.12.2022 № 21 утверждены следующие основные характеристики бюджета поселения на 2022 год:

- доходы в сумме **14 842 247,00** рублей;

- расходы в сумме **14 844 836,00** рублей;

- дефицит бюджета в сумме **2 589,00** рублей.

Бюджет Золотодолинского сельского поселения по доходам за 2022 год исполнен в объеме **15 003 803,75** рублей, что составляет 101,1% от уточненных плановых назначений на 2022 год.

Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в объеме 14 844 836,00 рублей или на 100%от годовых назначений.

Бюджет 2022 года исполнен с профицитом в размере 158 967,75 рублей, 2021 года – с дефицитом в размере 11 185,80 рублей.

Остаток средств на счетах бюджета на 01.01.2023 составил 301 457,81 рублей, увеличившись на 158 967,75 рублей или на 111,6% по сравнению с остатком на начало отчетного года.

Анализ исполнения бюджета поселения за 2022 год в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлен в таблице 1:

Таблица 1 (рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено за 2021 год | Исполнено за 2022 год | Отклонения к 2021 году, руб. (гр.3-гр.2) | % роста, снижения к 2021 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы | **12 135 936,20** | **15 003 803,75** | **2 867 867,55** | **23,6** |
| Расходы | **12 147 122,00** | **14 844 836,00** | **2 697 714,00** | **22,2** |
| Профицит (+), дефицит (-) | -11 185,80 | 158 967,75 | 170 153,55 | -1521,2 |

***Исполнение бюджета поселения по доходам***

Основные характеристики исполнения бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом изменились следующим образом: исполнение бюджета по доходам в процентном выражении увеличилось на 0,9 пункта (100,2% в 2021 году), в абсолютных значениях увеличилось на 2 867 867,55 рублей. По расходам исполнение составило 100% (в 2021 году 100%).

В 2022 году по сравнению с 2021 годом поступления доходов увеличилось на 2 867 867,55 рублей или на 23,6%, в том числе:

- поступления налоговых и неналоговых доходов снизились на 77 140,03 рублей (на 2,8%);

- безвозмездные поступления увеличились на 2 945 007,58 рублей (на 31,3%).

Исполнение расходной части бюджета 2022 года по сравнению с 2021 годом увеличилось на 2 697 714,00 рублей (на 22,2%).

Бюджет 2022 года исполнен с профицитом в размере 158 967,75 рублей, 2021 года – с дефицитом в размере 11 185,80 рублей.

**Налоговые доходы**

Основную долю (91,4%) в собственных доходах составили налоговые доходы. В бюджет поступило 2 415 250,38 рублей, исполнение составило 106,9%. В разрезе видов налоговых поступлений видно, что план перевыполнен по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) на 6,5%, по налогам на имущество на 7,2%.

*Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц).*

Фактическое поступление данного налога за отчетный период составило 1 028 402,14 рублей. Годовые плановые назначения в сумме 966 000,00 рублей исполнены на 106,5%. В 2021 году поступление по данному виду налога составило 1 009 858,71 рублей, рост составил 18 543,43 рублей или 1,8%. Удельный вес этого доходного источника в общем объеме собственных доходов составил 38,9%, в общем объеме всех доходов – 6,9%.

*Налоги на совокупный доход (единый сельскохозяйственный налог)*: в отчетном периоде поступления отсутствуют. В 2021 году поступило 6,68 рублей.

*Налоги на имущество*: исполнено в объеме 1 386 848,24 рублей или 107,2% от плана, в 2021 году поступило в доход бюджета 1 555 085,70 рублей, снижение поступлений составило 168 237,46 рублей или 10,8%, удельный вес в общем поступлении доходов составил 9,2%, в том числе:

*- налог на имущество физических лиц* **–** при плановых назначениях 364 131,00 рублей, фактически поступило 406 034,69 рублей, план выполнен на 111,5%. В сравнении с отчетным периодом прошлого года поступления увеличились на 117 559,96 рублей или на 40,8%.

Удельный вес в общем объеме поступлений за отчетный финансовый год составил 2,7%, в объеме собственных доходов – 15,4%.

**-** *земельный налог с организаций* **-** в доход бюджета сельского поселенияфактически поступило 299 695,50 рублей при плановых назначениях 290 000,00 рублей, план выполнен на 103,3%. В сравнении с отчетным периодом прошлого года поступления по данному виду налога снизились на 292 491,05 рублей или на 49,4% за счет уменьшения кадастровой стоимости земельных участков.

Удельный вес в общем объеме поступлений за 2022 год составил 2%, в объеме собственных доходов – 11,3%.

*- земельный налог с физических лиц*– при плановых назначениях в сумме 640 000,00 рублей фактически поступило 681 118,05 рублей, план выполнен на 106,4%. В сравнении с отчетным периодом прошлого года поступления увеличились на 6 693,63 рублей или на 1%.

Удельный вес в общем объеме поступлений за 2022 год составил 4,5%, в объеме собственных доходов – 25,8%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые поступления в отчетном финансовом году исполнены в объеме 226 597,62 рублей, что составило 102,9% к плановым назначениям, в том числе по доходам:

- от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – выполнение 107,8%,

- от оказания платных услуг – выполнение 100,1%,

- от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба – 100%,

- от прочих неналоговых доходов – 99,9%.

*Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* – плановый показатель в сумме 81 000,00 рублей исполнен на 87 303,00 рублей или на 107,8%. В сравнении с 2021 годом поступления увеличились на 32 131,00 рублей (на 58,2%). На конец 2022 года действовало 7 договоров аренды имущества.

Удельный вес в общем поступлении доходов составил 0,6%, в объеме собственных доходов – 3,3%.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* – план 107 000,00 рублей, факт 107 139,57 рублей, исполнение 100,1%, в том числе:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) в бюджет поселения в отчетном году не поступали, в 2021 году поступили в сумме 3 920,00 рублей;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений:исполнены в объеме 107 139,57 рублей, что составило 100,1%, рост к уровню прошлого года составил 26 459,78 рублей. Данные доходы поступили в бюджет поселения от МКУ «Районная межпоселенческая библиотека» Партизанского муниципального района, филиалы которой находятся в селах Перетино и Золотая Долина в зданиях, принадлежащих администрации Золотодолинского сельского поселения, согласно заключенному договору.

Удельный вес в общем поступлении доходов составил 0,7%, в объеме собственных доходов – 4,1%.

*Административные штрафы, установленные законами субъектов РФ об административных правонарушениях*

Фактически поступило 27 000,00 рублей. Плановые назначения в сумме 27 000,00 рублей выполнены на 100%. В сравнении с отчетным периодом прошлого года рост поступлений составил 17 900,00 рублей или 199,7%. Удельный вес в общем поступлении доходов составил 0,2%, в объеме собственных доходов – 1%.

Штрафы были взысканы с жителей, проживающих на территории Золотодолинского поселения, за нарушение правил благоустройства установленных в поселении. Взимание штрафных санкций за нарушение правил благоустройства осуществляется на основании принятого решения Муниципального комитета Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района от 22.06.2017 № 20 «Об утверждении Правил благоустройства на территории Золотодолинского сельского поселения».

*Прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений*:поступили в объеме 5 155,05 рублей, плановые назначения в сумме 5 160,25 рублей исполнены на 99,9%. Данные доходы поступали согласно договорам на право размещения нестационарных торговых объектов на территории Золотодолинского сельского поселения (постановление администрации Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района Приморского края от 25.12.2019 № 58-п «Об утверждении «Положения о порядке размещения нестационарных торговых объектов на территории Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района»).

**Безвозмездные поступления**

Уточненные плановые назначения по *безвозмездным поступлениям* за 2022 год исполнены на 100%. Всего поступило 12 361 955,75 рублей при плане 12 361 955,75 рублей, в том числе:

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 4 201 950,00 рублей – выполнение 100%;

субсидия бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – поступило 2 693 211,75 рублей, выполнение 100%;

субсидия бюджетам муниципальных образований на поддержку муниципальных программ по благоустройству территорий муниципальных образований Приморского края – поступило 3 000 000,00 рублей, выполнение 100%;

субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, – 366 794,00 рублей, выполнение 100%;

прочие межбюджетные трансферты на поддержку отрасли «Культура» Золотодолинского сельского поселения за счет средств районного бюджета – 2 100 000,00 рублей, выполнение 100%.

Первоначально безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации были распределены Золотодолинскому сельскому поселению в размере 10 309 108,74 рублей.В течение отчетного периода плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы увеличены на 2 052 847,01 рублей или на 19,9%, и составили 12 361 955,75 рублей.

По сравнению с 2021 годом общая сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 2 945 007,58 рублей, доля их в общей структуре доходов увеличилась на 4,8 процентных пункта и составила 82,4%. Рост уровня безвозмездных поступлений объясняется тем, что в отчетном году сельскому поселению предоставлена субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, а также увеличены суммы субвенции и межбюджетных трансфертов.

**Исполнение бюджета поселения по расходам**

Исполнение бюджета поселения по расходам, отраженное в отчете об исполнении бюджета сельского поселения, соответствует сумме расходов бюджета Золотодолинского сельского поселения, отраженных в «Сводной справке по операциям со средствами консолидированного бюджета (месячная) на 01 января 2023 г.» (форма 0531858), предоставленной Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю, и данным бюджетной отчетности, представленной для проверки.

При анализе исполнения расходной части бюджета использовались показатели и информация, отраженные в формах бюджетной отчетности: Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), Пояснительная записка (ф. 0503160).

Бюджет поселения по расходам на отчетный финансовый год с учетом всех уточнений запланирован в размере 14 844 836,00 рублей, исполнен в объеме 14 844 836,00 рублей или на 100%. По отношению к 2021 году исполнение расходной части бюджета увеличилось на 2 697 714,00 рублей или на 22,2%.

В течение отчетного финансового года уточнялись бюджетные ассигнования по пяти разделам классификации расходов бюджета из шести. Изменение плановых назначений по расходам приведено в таблице 8.

Таблица 8 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел/подраздел | Плановые показатели на 2022 год | | | Фактическое исполнение за 2022 год | | |
| Утвержденный бюджет (решение от 27.12.2021 № 24) | Уточненные плановые назначения (решение от 28.12.2022 № 21) | Отклонение, руб. (гр.5-гр.4) | Сумма, руб. (ф.0503117) | % исполнения | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **4 010 000,00** | **4 992 360,39** | **982 360,39** | **4 992 360,39** | **100** | **33,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 1 000 000,00 | 1 175 721,54 | 175 721,54 | 1 175 721,54 | 100 | 7,9 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 1 376 000,00 | 1 892 902,76 | 516 902,76 | 1 892 902,76 | 100 | 12,8 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 127 000,00 | 127 000,00 | 0,00 | 127 000,00 | 100 | 0,9 |
| Резервные фонды | 0111 | 5 000,00 | 0,00 | -5 000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 1 502 000,00 | 1 796 736,09 | 294 736,09 | 1 796 736,09 | 100 | 12,1 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **345 914,00** | **366 794,00** | **20 880,00** | **366 794,00** | **100** | **2,5** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 345 914,00 | 366 794,00 | 20 880,00 | 366 794,00 | 100 | 2,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **25 000,00** | **15 900,00** | **-9 100,00** | **15 900,00** | **100** | **0,1** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 25 000,00 | 15 900,00 | -9 100,00 | 15 900,00 | 100 | 0,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **3 221 434,04** | **3 251 268,77** | **29 834,73** | **3 251 268,77** | **100** | **21,9** |
| Благоустройство | 0503 | 3 221 434,04 | 3 251 268,77 | 29 834,73 | 3 251 268,77 | 100 | 21,9 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **5 652 494,04** | **6 173 354,92** | **520 860,88** | **6 173 354,92** | **100** | **41,6** |
| Культура | 0801 | 5 652 494,04 | 6 173 354,92 | 520 860,88 | 6 173 354,92 | 100 | 41,6 |
| **Социальная политика** | **1000** | **45 157,92** | **45 157,92** | **0,00** | **45 157,92** | **100** | **0,3** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 45 157,92 | 45 157,92 | 0,00 | 45 157,92 | 100 | 0,3 |
| **ИТОГО** |  | **13 300 000,00** | **14 844 836,00** | **1 544 836,00** | **14 844 836,00** | **100** | **100** |

Как видно из приведенной таблицы, изменения плановых назначений коснулись пяти разделов бюджета из шести, в том числе в сторону увеличения по 4-м разделам на сумму 1 553 936,00 рублей, по одному разделу в сторону уменьшения на сумму 9 100,00 рублей. В целом расходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения на 1 544 836,00 рублей за счет увеличения плановых назначений по безвозмездным поступлениям, а также за счет остатка собственных средств на счетах на 01 января 2022 года, который составил 142 490,06 рублей.

Бюджетные назначения по расходам, утвержденные решением о бюджете на 2022 год в размере 14 844 836,00 рублей (в редакции от 28.12.2022 № 21) соответствуют данным Росписи расходов бюджета Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов по состоянию на 31.12.2022. Проверка показала соответствие данных бюджетной росписи и плановых назначений по расходам, отраженных в отчете об исполнении бюджета.

Структура исполненных расходов по разделам в сравнении с 2021 годом представлена в таблице 9 и диаграмме 1.

Таблица 9 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел | Исполнение за 2022 год | | | Исполнение за 2021 год | | | Отклонения | |
| Сумма, руб. (ф.0503117) | % исполнения | Удельный вес, % | Сумма, руб. | % исполнения | Удельный вес, % | Сумма, руб. гр.5-гр.8) | % (гр.5/гр.8\*100-100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 4 992 360,39 | 100 | 33,6 | 4 855 617,53 | 100 | 40,0 | 136 742,86 | 2,8 |
| Национальная оборона | 0200 | 366 794,00 | 100 | 2,5 | 333 580,00 | 100 | 2,7 | 33 214,00 | 10,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 15 900,00 | 100 | 0,1 | 65 845,79 | 100 | 0,5 | -49 945,79 | -75,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 3 251 268,77 | 100 | 21,9 | 3 270 604,13 | 100 | 26,9 | -19 335,36 | -0,6 |
| Культура, кинематография | 0800 | 6 173 354,92 | 100 | 41,6 | 3 576 316,63 | 100 | 29,4 | 2 597 038,29 | 72,6 |
| Социальная политика | 1000 | 45 157,92 | 100 | 0,3 | 45 157,92 | 100 | 0,4 | 0,00 | 0,0 |
| **ИТОГО** |  | **14 844 836,00** | **100** | **100** | **12 147 122,00** | **100** | **100** | **2 697 714,00** | **22,2** |

Диаграмма 1

**Структура расходов бюджета поселения за 2022 год:**

Исполнение бюджета поселения по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2022 год, соответствуют показателям, отраженным в бюджетной отчетности поселения, и данным о кассовом исполнении бюджета, предоставленным Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю.

Проанализировав исполнение бюджета можно сделать вывод, что большую долю в структуре расходов бюджета Золотодолинского сельского поселения занимают расходы по разделам:

«Культура, кинематография» – 41,6%,

«Общегосударственные вопросы» – 33,6%,

«Жилищно-коммунальное хозяйство» – 21,9%.

Далее расходы распределены следующим образом:

«Национальная оборона» – 2,5%,

«Социальная политика» – 0,3%,

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,1%.

Увеличение расходов по сравнению с 2021 годом произошло по трем разделам:

«0100 – Общегосударственные вопросы» на 136 742,86 рублей,

«0200 – Национальная оборона» на 33 214,00 рублей,

«0800 – Культура, кинематография» на 2 597 038,29 рублей.

Снизились расходы по двум разделам:

«0300 – Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы снизились на 49 945,79 рублей,

«0500 – Жилищно-коммунальное хозяйство» на 19 335,36 рублей.

Анализ расходов бюджета Золотодолинского сельского поселения по видам расходов представлен в таблице 10.

Таблица 10 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 2022 год | Исполнено за 2021 год | Отклонения, руб. (гр.2-гр.3) | Уд. вес в расходах 2022 г., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда** | **6 662 255,53** | **6 662 739,00** | **-483,47** | **44,9** |
| Заработная плата | 5 029 666,04 | 5 204 314,00 | -174 647,96 | 33,9 |
| Прочие выплаты | 27 330,00 | 8 900,00 | 18 430,00 | 0,2 |
| Начисления на оплату труда | 1 605 259,49 | 1 449 525,00 | 155 734,49 | 10,8 |
| **Оплата работ, услуг** | **7 857 064,59** | **4 791 808,57** | **3 065 256,02** | **52,9** |
| Услуги связи | 103 895,39 | 109 132,20 | -5 236,81 | 0,7 |
| Коммунальные услуги | 958 051,51 | 842 480,32 | 115 571,19 | 6,5 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 2 969 090,32 | 189 124,57 | 2 779 965,75 | 20,0 |
| Прочие работы, услуги | 3 338 883,78 | 3 291 388,14 | 47 495,64 | 22,5 |
| Увеличение стоимости основных средств | 62 360,29 | 175 609,05 | -113 248,76 | 0,4 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 424 783,30 | 184 074,29 | 240 709,01 | 2,9 |
| **Социальное обеспечение и иные выплаты населению** | **45 157,92** | **45 157,92** | **0,00** | **0,3** |
| Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям | 45 157,92 | 45 157,92 | 0,00 | 0,3 |
| **Межбюджетные трансферты** | **127 000,00** | **127 000,00** | **0,00** | **0,9** |
| Иные межбюджетные трансферты | 127 000,00 | 127 000,00 | 0,00 | 0,9 |
| **Иные бюджетные ассигнования** | **153 357,96** | **520 416,51** | **-367 058,55** | **1,0** |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 1 466,00 | 9 816,51 | -8 350,51 | 0,0 |
| Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 9 190,16 | 0,00 | 9 190,16 | 0,1 |
| Другие экономические санкции | 140 000,00 | 0,00 | 140 000,00 | 0,9 |
| Иные выплаты текущего характера | 2 701,80 | 0,00 | 2 701,80 | 0,0 |
| Специальные расходы (выборы) | 0,00 | 510 600,00 | -510 600,00 | 0,0 |
| **Всего расходов** | **14 844 836,00** | **12 147 122,00** | **2 697 714,00** | **100,0** |

Основную долю расходов бюджета поселения занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 52,9%, рост к 2021 году составил 3 065 256,02 рублей.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда муниципальным служащим и работникам подведомственных учреждений в отчетном году составили 6 662 255,53 рублей или 44,9% в общем объеме расходов, снижение к 2021 году составило 483,47 рублей.

Показатели расходов бюджета Золотодолинского сельского поселения в ведомственной структуре расходов за 2022 и 2021 годы отражены в таблице 11.

Таблица 11 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановые показатели на 2022 год | | Фактическое исполнение за 2022 год | | | Исполнено за 2021 год | Рост, снижение к 2021 году, руб. |
| Утвержденный бюджет (решение от 27.12.2021 № 24) | Уточненные плановые назначения (решение от 28.12.2022 № 21) | Сумма, руб. (ф.0503117) | % исполнения | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **992** | **6 145 505,96** | **6 874 744,99** | **6 874 744,99** | **100** | **46,3** | **6 819 986,66** | **54 758,33** |
| Администрация Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района | 6 145 505,96 | 6 874 744,99 | 6 874 744,99 | 100 | 46,3 | 6 819 986,66 | 54 758,33 |
| **225** | **1 502 000,00** | **1 796 736,09** | **1 796 736,09** | **100** | **12,1** | **1 750 818,71** | **45 917,38** |
| Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственное управление" Золотодолинского сельского поселения" | 1 502 000,00 | 1 796 736,09 | 1 796 736,09 | 100 | 12,1 | 1 750 818,71 | 45 917,38 |
| **997** | **5 652 494,04** | **6 173 354,92** | **6 173 354,92** | **100** | **41,6** | **3 576 316,63** | **2 597 038,29** |
| Муниципальное казенное учреждение культуры Золотодолинского сельского поселения | 5 652 494,04 | 6 173 354,92 | 6 173 354,92 | 100 | 41,6 | 3 576 316,63 | **2 597 038,29** |
| **ИТОГО** | **13 300 000,00** | **14 844 836,00** | **14 844 836,00** | **100** | **100** | **12 147 122,00** | **2 697 714,00** |

Анализ ведомственных расходов показал, что по сравнению с 2021 годом расходы возросли по всем ПБС (получателям бюджетных средств):

Администрация Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района – на 54 758,33 рублей или на 0,8%;

Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственное управление Золотодолинского сельского поселения» - на 45 917,38 рублей или на 2,6%;

Муниципальное казенное учреждение культуры Золотодолинского сельского поселения – на 2 597 038,29 рублей или на 72,6%.

**Исполнение расходов бюджета Золотодолинского СП по разделам, подразделам**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета поселения за 2022 год фактические кассовые расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 4 992 360,39 рублей при плане 4 992 360,39 рублей, бюджетные ассигнования освоены на 100%. Увеличение расходов к уровню прошлого года составило 136 742,86 рублей или 2,8%. Финансирование по данному разделу занимает 33,6% в общем объеме произведенных расходов.

Подраздел *«0102 – Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* содержит расходы по содержанию главы Золотодолинского сельского поселения (заработная плата, начисления на оплату труда). За 2022 год кассовые расходы составили 1 175 721,54 рублей, исполнение 100%. Удельный вес в общем объеме произведенных расходов по разделу «0100» составляет 23,6%, в общем объеме всех расходов – 7,9%. В сравнении с 2021 годом расходы увеличились на 89 049,54 рублей или на 8,2%.

Подраздел *«0104 – Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* содержит расходы по обеспечению деятельности аппарата администрации поселения. Всего произведено расходов на сумму 1 892 902,76 рублей, что составляет 37,9% от всех расходов по разделу «0100». Удельный вес в общем объеме расходов составил 12,8%. Плановые назначения выполнены на 100% (план – 1 892 902,76 рублей). В сравнении с отчетным периодом прошлого года рост расходов составил 512 375,94 рублей или на 37,1%, в том числе расходы на заработную плату, начисления на оплату труда специалистов администрации увеличились на 231 514,25 рублей или на 17,7%.

По подразделу *«0106 - Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнение составило 127 000,00 рублей или 100% по отношению к плановым показателям – произведены расходы по иным межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджету Партизанского муниципального района на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашением от 27.12.2019 № 03, заключенным между муниципальным комитетом Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района, Думой Партизанского муниципального района и Ревизионной комиссией Партизанского муниципального района.

По подразделу *«0107 – Обеспечение проведения выборов и референдумов»* в отчетном финансовом году расходы не предусмотрены, тогда как в 2021 году кассовое исполнение составило 510 600,00 рублей.

Подраздел *«0113 – Другие общегосударственные вопросы»* содержит расходы Муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственное управление Золотодолинского сельского поселения» в рамках муниципальной программы «Материально-техническое обеспечение деятельности МКУ «Административно-хозяйственное учреждение» Золотодолинского сельского поселения» на 2020-2027 годы, которые составили 1 796 736,09 рублей (100% от плана).

Удельный вес в общем объеме расходов по разделу «0100» составил 36%, в общем объеме всех расходов – 12,1%. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 45 917,38 рублей или на 2,6%. Расходы на заработную плату, начисления на оплату труда работникам казенного учреждения снизились на 29 005,41 рублей или на 2%.

На содержание органов местного самоуправления в 2022 году решением муниципального комитета от 28.12.2022 № 21 запланировано 3 068 624,30 рублей. Согласно отчету израсходовано 3 068 624,30 рублей или 100%.

Норматив на 2022 год утвержден постановлением Правительства Приморского края от 27.12.2021 № 865-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений, входящих в состав муниципальный районов Приморского края, на 2022 год» и составил 3 181 000,00 рублей. Таким образом, произведенные расходы не превышают установленный норматив.

Кассовые расходы по разделу **0200 «Национальная оборона»** произведены в сумме 366 794,00 рублей и исполнены на 100%. Финансирование по данному разделу занимает 2,5% в общем объеме произведенных расходов. Средства направлены на содержание специалиста, осуществляющего первичный воинский учет на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. По отношению к прошлому финансовому году рост составил 33 214,00 рублей или 10%.

Раздел **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - расходы составили 15 900,00 рублей (100% от плана), что на 49 945,79 рублей или на 75,9% меньше, чем в 2021 году. В структуре общих расходов бюджета составляют 0,1%. Расходы осуществлялись по подразделу *«0310 – Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* в рамках муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности в Золотодолинском сельском поселении на 2021-2027 годы» на опашку противопожарных полос в селах Перетино и Золотая Долина, зарядку огнетушителей.

Раздел **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** подраздел *«0503 – Благоустройство»*. Бюджетные ассигнования исполнены в объеме 3 251 268,77 рублей, что составило 100% от плана (план – 3 251 268,77 руб.). Удельный вес в общем объеме расходов – 21,9%. В сравнении с 2021 годом расходы уменьшились на 19 335,36 рублей или на 0,6%.

Расходы по разделу осуществлялись в рамках 3-х муниципальных программ, а именно:

муниципальная программа «Уличное освещение Золотодолинского сельского поселения на 2021-2027 годы» - 118 320,77 рублей, снижение к 2021 году 53 674,36 рублей;

муниципальная программа «Благоустройство в Золотодолинском сельском поселении на 2021-2027 годы» - 102 644,96 рублей, рост к 2021 году 34 339,00 рублей;

муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района Приморского края на 2020-2027 годы» подпрограмма № 2 «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района Приморского края на 2020-2027 годы» - 3 030 303,04 рублей (за счет субсидии бюджетам муниципальных образований на поддержку муниципальных программ по благоустройству территорий муниципальных образований Приморского края 3 000 000,00 рублей (в 2021 году субсидия в сумме 3 000 000,00 рублей).

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** плановые назначения исполнены в объеме 6 173 354,92 рублей (100% от плана). Удельный вес в общем объеме расходов составил 41,6%. В сравнении с 2021 годом расходы увеличились на 2 597 038,29 рублей или на 72,6% за счет предоставленной субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 2 693 211,75 рублей.

По данному разделу расходы направлены на осуществление деятельности Муниципального казенного учреждения культуры Золотодолинского сельского поселения в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Золотодолинском сельском поселении на 2021-2027 годы». Расходы на заработную плату, начисления на оплату труда работникам казенного учреждения составили 2 150 736,15 рублей, что на 362 731,85 рублей или на 14,4% меньше чем в 2021 году.

В текущем отчетном периоде Золотодолинскому сельскому поселению предоставлены: субсидия бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 2 693 211,75 рублей и межбюджетные трансферты на поддержку отрасли «Культура» из бюджета Партизанского муниципального района в размере 2 100 000,00 рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** плановые назначения исполнены в сумме 45 157,92 рублей (100% от плана). Расходы направлены на выплаты социальных доплат к пенсиям муниципальных служащих. Удельный вес в общем объеме расходов составил 0,4%. Плановые назначения исполнены на уровне 2021 года.

**2.3. Социально-культурная сфера**

Расходы на социально-культурную сферу (культура, кинематография; социальная политика) в общей структуре расходов бюджета сельского поселения за 2022 год составили 41,9%. На исполнение расходов по разделам социально-культурной сферы направлено 6 218 512,84 рублей, 100% к уточненным плановым назначениям.

В 2021 году расходы на социальную сферу составили 29,8% и было израсходовано 3 621 474,55 рублей.

В 2022 году произведено расходов на 2 597 038,29 рублей больше, чем в 2021 году.

Сравнительный анализ расходов на социально-культурную сферу Золотодолинского сельского поселения за 2022 и 2021 годы представлен в таблице 12:

Таблица 12 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | раздел | 2021 год | | | | 2022 год | | | | Отклонения, руб. (гр.8-гр.4) |
| утверждено решением о бюджете | исполнено | % исполнения | Удельный вес, % | утверждено решением о бюджете | исполнено | % исполнения | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Культура, кинематография | 0800 | 3 576 316,63 | 3 576 316,63 | 100 | 98,8 | 6 173 354,92 | 6 173 354,92 | 100 | 99,3 | 2 597 038,29 |
| Социальная политика | 1000 | 45 157,92 | 45 157,92 | 100 | 1,2 | 45 157,92 | 45 157,92 | 100 | 0,7 | 0,00 |
| **ИТОГО по социально-культурной сфере** |  | **3 621 474,55** | **3 621 474,55** | **100** | **100** | **6 218 512,84** | **6 218 512,84** | **100** | **100** | **2 597 038,29** |

Годовые плановые назначения социально-культурной сферы, утвержденные решением о бюджете от 28.12.2022 № 21, соответствуют показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета за 2022 год, и показателям, отраженным в бюджетной отчетности поселения.

**2.4. Анализ исполнения расходов по муниципальным программам**

Решением муниципального комитета Золотодолинского сельского поселения от 27.12.2021 № 24 о бюджете на 2022 год были утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 6-ти муниципальных программ в размере 10 395 928,08 рублей.

В течение отчетного финансового года решениями муниципального комитета Золотодолинского сельского поселения о внесении изменений в решение о бюджете на 2022 год объем ассигнований на финансирование программ были изменены:

- по 4-м муниципальным программам, включенным в первоначальное решение о бюджете, в сторону увеличения на 845 431,70 рублей;

- по одной муниципальной программе в сторону уменьшения на 4 100,00 рублей.

Итого решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 28.12.2022 № 21) предусмотрено финансирование шести муниципальных программ на сумму 11 237 259,78 рублей.

В отчетном финансовом году кассовое исполнение по реализации муниципальных программ составило 11 237 259,78 рублей или 100% от плановых назначений.

Исполнение муниципальных программ приведено в таблице 13.

Таблица 13 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Утвержденный бюджет (решение от 27.12.2021 № 24) | Уточненные плановые назначения (решение от 28.12.2022 № 21) | Отклонение, руб. (гр.4-гр.3) | **Исполнение за 2022 год** | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности в Золотодолинском сельском поселении на 2021-2027 годы" | 20 000,00 | 15 900,00 | -4 100,00 | 15 900,00 | 100 |
| 2 | Муниципальная программа "Уличное освещение Золотодолинского сельского поселения на 2021-2027 годы" | 100 000,00 | 118 320,77 | 18 320,77 | 118 320,77 | 100 |
| 3 | Муниципальная программа "Благоустройство в Золотодолинском сельском поселении на 2021-2027 годы" | 91 131,00 | 102 644,96 | 11 513,96 | 102 644,96 | 100 |
| 4 | Муниципальная программа "Развитие культуры в Золотодолинском сельском поселении на 2021-2027 годы" | 5 652 494,04 | 6 173 354,92 | 520 860,88 | 6 173 354,92 | 100 |
|  | *в том числе по мероприятиям:* |  |  |  |  |  |
| 4.1 | *развитие культуры в Золотодолинском сельском поселении* | *2 872 443,24* | *1 375 790,50* | *-1 496 652,74* | *1 375 790,50* | *100* |
| 4.2 | *развитие культуры в Золотодолинском сельском поселении (межбюджетные трансферты, выделяемые на поддержку отрасли "Культура")* | *0,00* | *2 100 000,00* | *2 100 000,00* | *2 100 000,00* | *100* |
| 4.3 | *Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек* | *2 780 050,80* | *2 697 564,42* | *-82 486,38* | *2 697 564,42* | *100* |
| 5 | Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района Приморского края на 2020-2027 годы" | 3 030 303,04 | 3 030 303,04 | 0,00 | 3 030 303,04 | 100 |
|  | *в том числе по подпрограммам:* |  |  |  |  |  |
| 5.1 | Муниципальная подпрограмма № 2 "Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района Приморского края на 2019-2027 годы" | 3 030 303,04 | 3 030 303,04 | 0,00 | 3 030 303,04 | 100 |
| 5.1.1 | *Субсидии на благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района* | *3 000 000,00* | *3 000 000,00* | *0,00* | *3 000 000,00* | *100* |
| 5.1.2 | *Софинансирование подпрограммы "Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок Золотодолинского сельского поселения Партизанского муниципального района на 2019-2027 годы"* | 30 303,04 | 30 303,04 | *0,00* | *30 303,04* | *100* |
| 6 | Муниципальная программа "Материально-техническое обеспечение деятельности МКУ "Административно-хозяйственное учреждение" Золотодолинского сельского поселения" на 2020-2027 годы | 1 502 000,00 | 1 796 736,09 | 294 736,09 | 1 796 736,09 | 100 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **10 395 928,08** | **11 237 259,78** | **841 331,70** | **11 237 259,78** | **100** |
|  | Непрограммные направления деятельности | 2 904 071,92 | 3 607 576,22 | 703 504,30 | 3 607 576,22 | 100 |
|  | **Итого расходов** | **13 300 000,00** | **14 844 836,00** | **1 544 836,00** | **14 844 836,00** | **100** |

В полном объеме (100% от плановых назначений) освоены средства по всем муниципальным программам.

Доля расходов на финансирование муниципальных программ в общий сумме расходов бюджета сельского поселения составила 75,7% (за 2021 год – 71,3%). Расходы на реализацию муниципальных программ по отношению к уровню 2021 года увеличились на 2 573 674,52 рублей или на 29,7%.