**Отчёт**

**о результатах деятельности Комитета финансов Администрации Холмского муниципального района за 2022 год**

Комитет финансов Администрации Холмского муниципального района является отраслевым органом Администрации Холмского района, реализующий полномочия по проведению единой финансовой и бюджетной политики на территории района.

Комитет в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, нормативно-правовыми актами Министерства финансов РФ, областными законами, постановлениями, распоряжениями Правительства Новгородской области, решениями Думы Холмского муниципального района, постановлениями и распоряжениями Главы Холмского муниципального района, иными муниципальными правовыми актами.

На территории Холмского муниципального района из получателей средств муниципального бюджета находятся 8 учреждений, относящихся к органам исполнительной власти, из них 4 поселения, и 7 неполучателей бюджетных средств, финансируемых из бюджета района в виде субсидий на выполнение муниципального задания, из них 2 бюджетных и 5 автономных учреждений.

Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Холмского муниципального района.

Основные задачи комитета:

1. Разработка проектов бюджетов Холмского муниципального района и Холмского городского поселения и обеспечение их исполнения в установленном порядке;

2. Разработка предложений по мобилизации доходов в бюджеты муниципального района и г. Холм за счет налоговых и неналоговых поступлений;

3. Концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях развития Холмского муниципального района, целевое финансирование расходов;

4. Осуществление в пределах своих полномочий внутреннего муниципального финансового контроля;

5. Обеспечение общедоступности информации по разработке, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета муниципального района и г. Холм.

**Налоговая политика и бюджетный процесс**

Основу финансового законодательства составляет сформированное в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и другими федеральными нормативными правовыми актами бюджетное законодательство Холмского муниципального района. В первую очередь, это решение Думы Холмского муниципального района от 25.04.2014 №324 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Холмском муниципальном районе».

Основные направления бюджетной и налоговой политики района на 2021 год были разработаны в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, муниципальными программами Холмского муниципального района, с учетом положений Стратегии социально-экономического развития Холмского муниципального района.

В 2022 году бюджетная политика района была направлена на сохранение социальной и финансовой стабильности в районе, актуализацию целей и задач бюджетной политики с учетом изменившихся условий и перспектив развития района.

В целях своевременного и оперативного изменения законодательства района с учетом происходящих экономических процессов в 2022 году комитетом финансов Холмского муниципального района подготовлен ряд проектов решений, которые рассмотрены и приняты Думой Холмского муниципального района и Советом депутатов Холмского городского поселения:

- в течении 2022 года решениями Думы Холмского муниципального района и Совета депутатов Холмского городского поселения принимались решения, вносящие изменения в бюджет муниципального района, утвержденный решением Думы Холмского муниципального района от 17.12.2021 №89 «О муниципальном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и решением Совета депутатов Холмского городского поселения от 17.12.2021 №39 «О бюджете Холмского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Указанные решения уточняли основные характеристики бюджета муниципального района и бюджета городского поселения с учетом фактического поступления доходов.

Проекты нормативно-правовых актов размещаются на сайте органа местного самоуправления.

**Д О Х О Д Ы**

Доходная часть муниципального бюджета формируется из поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Всего в бюджет муниципального района за 2022 год поступило доходов в сумме 248225,4 тысяч рублей. План по доходам муниципального бюджета выполнен на 102,9%.

Основные показатели исполнения доходов бюджета представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено | | Отклонения | % исполнения | | 2022 к 2021 году (%) |
| 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| Налоговые доходы | 44661,4 | 50948,1 | 8305,3 | 110,3 | 119,5 | 114,1 |
| Неналоговые доходы | 1107,2 | 2251,8 | -18,7 | 110,4 | 99,2 | 203,4 |
| Безвозмездные поступления | 135223,4 | 195025,5 | -1169,4 | 99,2 | 99,4 | 144,2 |
| Всего доходы | 180992,0 | 248225,4 | 7117,2 | 101,8 | 102,9 | 137,1 |

В структуре муниципального бюджета района собственные доходы составляют 21,43 % или 53199,9 тысяч рублей при плане 44913,2 тысяч рублей. План по собственным доходам муниципального бюджета выполнен на 118,5 %, что больше 2021 года на 16,2 %. Повышение доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом связано с увеличением заработной платы физических лиц, а так же с большим поступлением в бюджет района налоговых и неналоговых доходов.

В структуре налоговых и неналоговых поступлений наибольшую долю составляет налог на доходы физических лиц 74,3 % от доходов поступивших на счёт районного бюджета или 41 028,6 тысяч рублей;

- акцизы 1,59 % от общей суммы доходов или 878,1 тыс.руб.;

- налог на совокупный доход 15,46 % от общей суммы доходов или 8536,4 тысяч рублей;

- госпошлина – 505,0 тысяч рублей или 0,91 %;

За год проведено 8 заседаний районной межведомственной комиссии на которые приглашались руководители предприятий и индивидуальные предприниматели, имеющие наибольшую задолженность по налогам из них 1 комиссий выездных по сельским поселениям.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 195025,5 тысячи рублей или 78,57 % от общей суммы доходов районного бюджета и состоят из:

дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 80242,5 тысячи рублей;

субсидий – 34543,6 тысяч рублей;

субвенций – 56503,3 тысяч рублей;

иные межбюджетные трансферты – 23736,1 тысяч рублей.

По безвозмездным поступлениям отклонения от плановых поступлений составили 1169,4 тысячи рублей, основная причина – уменьшение суммы заявок на финансирование из областного бюджета связанное с уменьшением фактической численности получателей.

**Р А С Х О Д Ы**

Решением Думы Холмского муниципального района от 17.12.2021 г № 89 «О муниципальном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены бюджетные ассигнования по расходам муниципального бюджета на 2022 год в разрезе главных распорядителей средств муниципального бюджета, разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ Холмского муниципального района и не программных направлений деятельности) и подгрупп видов расходов классификации расходов муниципального бюджета. В первоначальном бюджете сумма расходов на 2022 год составляла 189317,6 тыс. рублей. В 2022 году в ходе исполнения муниципального бюджета изменения бюджетных ассигнований осуществлялись путем внесения изменений в решение Думы, а также в порядке, установленном приказом комитета финансов Холмского района от 20.10.2021 г. № 18 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района, бюджета городского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района)». За 2022 год подготовлено 10 решений Думы « О внесении изменений и дополнений в бюджет 2022 года и плановый период 2023 и 2024 годов». По сравнению с первоначально утверждённым бюджетом, расходы бюджета района в течении года увеличились на 56370,3 тысячи рублей.

В бюджетном процессе района за 2022 год финансирование расходных обязательств осуществлялось через 2-х главных распорядителей бюджетных средств и 16 получателей бюджетных средств, которым в отделении Федерального казначейства открыты лицевые счета и на которые зачисляются ассигнования, предусмотренные бюджетом, в соответствие с ведомственной структурой расходов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации Российской Федерации.

Исполнение кассовых расходов за отчётный период составило 240198,2 тысяч рублей, отклонение от плановых показателей составило 5489,7 тысяч рублей.

**Структура расходов бюджета муниципального района ( 2022 год)** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | |  |  | |  | |  | |
| Наименование расходов | Раздел | Исполнено в 2021 году | | Утверждено в бюджете 2022 года | | | Исполнено в 2022году | | 2022 г. исполнение (%) | | 2022 г. уд. вес расходов | |  |
| Общегосударственные расходы | 01 | 45353,9 | | 63946,3 | | | 63775,8 | | 99,7 | | 26,55 | |
| Национальная оборона | 02 | 537,9 | | 550,0 | | | 550,0 | | 100 | | 0,22 | |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 1120,2 | | 1355,8 | | | 1355,8 | | 100 | | 0,56 | |
| Национальная экономика | 04 | 7754,1 | | 9069,5 | | | 8025,9 | | 88,5 | | 3,34 | |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2819,9 | | 12022,9 | | | 11802,0 | | 98,2 | | 4,91 | |
| Охрана окружающей среды | 06 | 110,0 | | 3887,3 | | | 280,2 | | 7,2 | | 0,12 | |
| Образование | 07 | 64696,0 | | 83945,8 | | | 83505,5 | | 99,5 | | 34,76 | |
| Культура и кинематография, | 08 | 35458,4 | | 46811,2 | | | 46811,2 | | 100 | | 19,49 | |
| Социальная политика | 10 | 8237 | | 7794,6 | | | 7787,3 | | 99,9 | | 3,24 | |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3746,9 | | 4400,3 | | | 4400,3 | | 100 | | 1,83 | |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 6,7 | | 6,7 | | | 6,7 | | 100 | | 0,002 | |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 11168,7 | | 11897,5 | | | 11897,5 | | 100 | | 4,95 | |
| Всего: | Х | 181009,7 | | 245687,9 | | | 240198,2 | | 100,0 | |  | |

Бюджет района исполнен с профицитом в объёме 8027,2 тысяч рублей, при планируемом дефиците 4579,7 тысяч рублей, источником финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счёте районного бюджета.

Остатки собственных средств муниципального бюджета на начало года составили 11085,7 тысячи рублей, в том числе собственные средства-10988,3 тыс. руб., средства дорожного фонда -97,4тыс. руб.

Отраслевая структура расходов бюджета района следующая:

общегосударственные расходы – 63775,8 тыс. руб. или 26,55% от общих расходов;

национальная оборона – 550,0 тыс. руб. 0,22% ;

национальная безопасность – 1355,8 тыс. руб. или 0,56% ;

национальная экономика – 8025,9тыс. руб. или 3,34%;

жилищно-коммунальное хозяйство – 11802,0 тыс. руб. или 4,91 %;

образование –83505,0 тыс. руб. или 34,76 %;

культура – 46811,2 тыс. руб. или 19,49 %;

социальная политика – 7787,3 тыс. руб. или 3,24 %;

охрана окружающей среды – 280,2 тыс. руб. или 0,12%

физическая культура и спорт – 4400,3 тыс. руб. или 1,83 %;

обслуживание муниципального долга – 6,7 тыс. руб.; или 0,002%;

межбюджетные отношения – 11897,5 руб. или 4,95%.

Муниципальный долг на 01.01.2023 г. составил 6672,3 тыс. рублей (бюджетный кредит).

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023 г. отсутствует.

Наибольшая доля расходов приходится на сферу образования – 83505,5 тыс. рублей; на общегосударственные расходы – 63775,8 тыс. рублей; на культуру 46811,2 тыс. руб.

Приоритетными направлениями расходов бюджета муниципального района являлись выплата заработной платы работникам бюджетной сферы, оплата коммунальных услуг, расходы на социальную сферу.

**Обеспечение открытости и прозрачности общественных финансов, расширение практики общественного участия**

В целях комплексной автоматизации процессов формирования и исполнения бюджетов муниципального района и бюджета Холмского городского поселения в комитете финансов внедрена информационная система, объединяющая в себе: планирование расходов бюджета муниципального района и бюджета Холмского городского поселения в том числе ведение сводной бюджетной росписи, кассового плана. Кроме того в районе внедрена система сбора и свода бухгалтерской и бюджетной отчетности, приема и обработки сведений о поступивших от юридических лиц платежах, являющихся источниками формирования доходов.

В 2022 году продолжена работа по повышению прозрачности бюджетного процесса в районе.

В информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Администрации муниципального района (комитет финансов) представлена следующая информация:

- отчеты об исполнении бюджетов: консолидированного, муниципального района и бюджета Холмского городского поселения;

- мониторинг и оценка качества осуществления бюджетного процесса в поселениях Холмского муниципального района;

- мониторинг соблюдения поселениями Холмского муниципального района требований бюджетного законодательства;

- сводный рейтинг качества финансового менеджмента ГРБС.

Бюджетные данные обновляются на сайте регулярно и своевременно.

Кроме того, на официальном сайте Администрации района продолжена публикация бюджета в доступной для граждан форме в виде отдельного аналитического документа «Бюджет для граждан».

Опубликованы электронные версии брошюры «Бюджет для граждан» по проектам бюджетов на 2022 и 2023 годы и принятыми решениями о бюджете на 2023 год.

Председатель комитета финансов Ю.И.Голошубова