

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35,оф.32

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: [krk@belozer.ru](mailto:krk@belozer.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении районного бюджета**

**за 1 полугодие 2022 года**

28 июля 2022 года

Заключение контрольно-счетной комиссии района на отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года подготовлено на основании пункта 1.5 плана работы контрольно-счетной комиссии района на 2022 год, пункта 9.1 статьи 9 Положения «О контрольно-счетной комиссии Белозерского муниципального района», утвержденного решением Представительного Собрания района от 18.01.2021 № 1, ст.157, 264.1, 264.2, 268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 29.01.2019 № 1 (с последующими дополнениями и изменениями).

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные финансовым управлением Белозерского муниципального района.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 29.01.2019 №1 «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе» (с учетом изменений и дополнений) отчет об исполнении районного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с приложениями и пояснительной запиской предоставляется в Представительное Собрание района и контрольно-счетную комиссию района.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Белозерского муниципального района от 26.07.2022 № 251 и представлен в контрольно-счетную комиссию района в соответствии с п. 1 статьи 7 Положения «О бюджетном процессе в Белозерском муниципальном районе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен контрольно-счетной комиссией района в следующих целях:

* сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 1 полугодие 2022 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
* выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**Общая характеристика районного бюджета**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам районного бюджета, 2 – по расходам районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Основные характеристики районного бюджета на 2022 год утверждены решением Представительного Собрания района от 09.12.2021 № 95:

* общий объем доходов- 634 637,7 тыс. рублей;
* общий объем расходов- 634 637,7 тыс. рублей;
* дефицит/профицит районного бюджета – 0,0 тыс. рублей.

Изменения в решение Представительного Собрания района «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» в первом полугодии вносились три раза.

Решением Представительного Собрания района от 30.06.2022 № 44 утверждены следующие характеристики районного бюджета на 2022 год:

* общий объем доходов – 614 770,2 тыс. рублей;
* общий объем расходов – 626 133,2 тыс. рублей.
* дефицит бюджета – 11 363,0 тыс. рублей.

Таким образом, доходная часть районного бюджета по сравнению с первоначальными значениями сократилась на 19 867,5 тыс. рублей или на 3,1%, расходная часть сократилась на 8 504,5 тыс. рублей или на 1,3%.

В 1 полугодии 2022 года в районный бюджет поступили доходы в сумме 297 889,2 тыс. рублей, что составляет 48,5% от утвержденных годовых назначений в сумме 614 770,2 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 81 888,1 тыс. рублей, что составляет 47,3% от утвержденных годовых назначений, объем безвозмездных поступлений составил 216 001,1 тыс. рублей или 48,9% от утвержденных годовых назначений.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 306 597,0 тыс. рублей, что составляет 49 % от утвержденных годовых назначений в сумме 626 133,2 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2022 года районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 8 707,8 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 полугодие 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года характеризуется следующими данными:

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  1 полугодие  2021 года | Уточненный бюджетный план  на 2022 год | Исполнение  1 полугодие  2022 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  1 полугодие  2022 года от  1 полугодие  2021 года  (гр.4-гр.2) | Отношение  1 полугодие  2022 года  к  1 полугодие  2021 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) | Удельный вес в общей сумме доходов  % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего доходов  в т.ч. | 248 818,7 | 614 770,2 | 297 889,2 | 48,5 | +49 070,5 | 119,7 | 100 |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | 69 018,8 | 173 252,0 | 81 888,1 | 47,3 | +12 869,3 | 118,6 |  |
| *Безвозмездные поступления* | 179 799,9 | 441 518,2 | 216 001,1 | 48,9 | +36 201,2 | 120,1 |  |
| Всего расходов | 248 237,5 | 626 133,2 | 306 597,0 | 49 | +58 359,5 | 123,5 | х |
| Дефицит (-), профицит (+) | +518,2 | -11 363,0 | -8 707,8 | - | - | - | х |

По сравнению с 1 полугодием 2021 года доходы районного бюджета увеличились на 49 070,5 тыс. рублей или на 19,7 %, расходы увеличились на 58 359,5 тыс. рублей или на 23,5%. Районный бюджет за 1 полугодие 2022 года исполнен с дефицитом в размере 8 707,8 тыс. рублей, за аналогичный период 2021 года бюджет исполнен с профицитом в размере 518,2 тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Доходная часть районного бюджета сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структура источников формирования доходов районного бюджета в 1полугодие 2022 года приведена в таблице.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 полугодие 2021 года | Уточненный бюджетный план на 2022 год | Исполнение 1 полугодие 2022 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение  1 полугодие 2022 года  от  1 полугодие 2021 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  1 полугодие 2022 года  от  1 полугодие 2021 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес в доходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **65522,9** | **167021,0** | **78512,0** | **47,0** | **+12989,1** | **119,8** | **26,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 46370,9 | 133254,0 | 62730,6 | 47,1 | +16359,7 | 135,3 | 21,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 5152,5 | 10957,0 | 6272,2 | 57,2 | +1119,7 | 121,7 | 2,1 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч: | 13014,7 | 20954,0 | 8712,8 | 41,6 | -4301,9 | 66,9 | 2,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 9772,6 | 18284,0 | 6958,0 | 38,1 | -2814,6 | 71,2 | 2,3 |
| Единый налог на вмененный доход | 1967,5 | 100,0 | 57,4 | 57,4 | -1910,1 | 2,9 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 91,8 | 140,0 | 78,0 | 55,7 | -13,8 | 85,0 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 1182,8 | 2430,0 | 1619,4 | 66,6 | +436,6 | 136,9 | 0,5 |
| Государственная пошлина | 984,8 | 1856,0 | 796,4 | 42,9 | -188,4 | 80,9 | 0,3 |
| **Неналоговые доходы** | **3495,9** | **6231,0** | **3376,1** | **54,2** | **-119,8** | **96,6** | **1,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2179,0 | 4109,0 | 2103,1 | 51,2 | -75,9 | 96,5 | 0,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 32,3 | 59,0 | 31,5 | 53,4 | -0,8 | 97,5 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 155,7 | 118,0 | 102,0 | 86,4 | -53,7 | 65,5 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 706,7 | 1308,0 | 861,9 | 65,9 | +155,2 | 122,0 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 420,2 | 637,0 | 273,9 | 43,0 | -146,3 | 65,2 | 0,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 2,0 | 0,0 | 3,7 | - | +1,7 | 185,0 | 0,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **69018,8** | **173252,0** | **81888,1** | **47,3** | **+12869,3** | **118,6** | **27,5** |
| **Безвозмездные поступления** | **179799,9** | **441518,2** | **216001,1** | **48,9** | **+36201,2** | **120,1** | **72,5** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов системы РФ** | **179812,7** | **441039,2** | **217423,7** | **49,3** | **+37611,0** | **120,9** | **73,0** |
| Дотации | 63057,3 | 114014,0 | 59410,5 | 52,1 | -3646,8 | 94,2 | 19,9 |
| Субсидии | 7203,7 | 105959,0 | 28093,1 | 26,5 | +20889,4 | 390,0 | 9,4 |
| Субвенции | 106886,4 | 213801,6 | 125377,6 | 58,6 | +18491,2 | 117,3 | 42,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2665,3 | 7164,6 | 4542,5 | 63,4 | +1877,2 | 170,4 | 1,5 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |  |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **20,0** | **479,0** | **0,0** | **0,0** | **-20,0** | **0,0** | **0,0** |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных районов | 20 | 479,0 | 0,0 | 0,0 | -20,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 450,9 | 0,0 | 78,6 | - | -372,3 | 17,4 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -483,7 | 0,0 | -1501,1 | - | -1017,4 | 310,3 | -0,5 |
| **Доходы всего** | **248818,7** | **614770,2** | **297889,2** | **48,5** | **+49070,5** | **119,7** | **100** |

Исполнение бюджета по доходам в 1 полугодие 2022 года составило:

- по налоговым доходам – 78 512,0 тыс. рублей или 47 % уточненного бюджета на год;

- по неналоговым доходам – 3 376,1 тыс. рублей или 54,2% уточненного бюджета на год;

- по безвозмездным поступлениям – 216 001,1 тыс. рублей или 48,9% уточненного бюджета на год.

Исполнение доходной части бюджета в 1 полугодии 2022 года обеспечено на 72,5% безвозмездными поступлениями и на 27,5% собственными доходами.

Таким образом, в доходах районного бюджета доля собственных доходов на 45 процентных пункта меньше доли безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 81 888,1 тыс. рублей или на 47,3 % к утвержденным годовым назначениям 173 252,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2021 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 12 989,1 тыс. рублей или на 19,8 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов составляет 95,9 %, доля неналоговых доходов 4,1 %, что в абсолютной сумме соответственно составляет 78 512,0 тыс. рублей и 3 376,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в поступлении собственных доходов районного бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 76,6%, что в денежном выражении составляет 62 730,6 тыс. рублей.

**Налоговые доходы** за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 78 512,0 тыс. рублей или на 47 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 167 021,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем налоговых доходов увеличился на 12 989,1 тыс. рублей или на 19,8%.

Структура налоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  налогового дохода | Исполнение  1 полугодие 2022 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 62 730,6 | 79,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 6 272,2 | 8,0 |
| Налоги на совокупный доход | 8 712,8 | 11,1 |
| Государственная пошлина | 796,4 | 1,0 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **78 512,0** | **100** |

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов районного бюджета являлся налог на доходы физических лиц. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 79,9 %, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась на 9,1 процентных пункта. Общий объем поступлений указанного налога составил 62 730,6 тыс. рублей или 47,1% от запланированной суммы на год 133 254,0 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2021 года составил 46 370,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2021 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в районный бюджет увеличился на 16 359,7 тыс. рублей или на 35,3 %.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет занимают налоги на совокупный доход. Общий объем указанных налогов в 1 полугодии 2022 года составил 8 712,8 тыс. рублей или 41,6% от плановых годовых назначений в сумме 20 954,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 11,1 %. Объем поступлений указанных налогов за аналогичный период прошлого года составил 13 014,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2021 года поступление налогов на совокупный доход сократилось на 4 301,9 тыс. рублей или на 33,1%.

Поступление акциз по подакцизным товарам в 1 полугодии 2022 года составило 6 272,2 тыс. рублей, что составляет 57,2 % от планового годового назначения 10 957,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 8 %. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 5 152,5 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2021 года поступление акциз по подакцизным товарам в районный бюджет увеличилось на 1 119,7 тыс. рублей или на 21,7%.

Доходы от уплаты государственной пошлины в 1 полугодии 2022 года составляют 796,4 тыс. рублей или 42,9% планового назначения на год, установленного в сумме 1 856,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 1 %. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 984,8 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2021 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в районный бюджет сократилось на 188,4 тыс. рублей или на 19,1%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов в 1 полугодии 2022 года и 1 полугодии 2021 года установлено увеличение объема поступлений по налогу на доходы физических лиц на 35,3%, акциз по подакцизным товарам на 21,7%. Сокращение объема поступлений налогов на совокупный доход на 33,1%, государственной пошлины на 19,1%.*

*В целом, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, поступление налоговых доходов в 1 полугодии 2022 года увеличилось на 12 989,1 тыс. рублей или на 19,8 %.*

**Неналоговые доходы** в 1 полугодии 2022 года исполнены в сумме 3 376,1 тыс. рублей или на 54,2 % к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 6 231,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем неналоговых доходов сократился на 119,8 тыс. рублей или на 3,4%.

Структура неналоговых доходов районного бюджета представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс.рублей

| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  1 полугодие  2022 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 103,1 | 62,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 31,5 | 0,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 102,0 | 3,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 861,9 | 25,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 273,9 | 8,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 3,7 | 0,1 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **3 376,1** | **100** |

В структуре неналоговых доходов районного бюджета в 1 полугодии 2022 года наибольший удельный вес, а именно 62,3 % занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем поступлений в 1 полугодии 2022 года составил 2 103,1 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года указанные доходы поступили в сумме 2 179,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2021 года поступление данных доходов сократилось на 75,9 тыс. рублей или на 3,5%.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами в 1 полугодии 2022 года составило 31,5 тыс. рублей или 53,4 % плановых годовых назначений. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 32,3 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 0,9%. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2021 года поступление данных доходов сократилось на 0,8 тыс. рублей или на 2,5%.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в 1 полугодии 2022 года составило 102,0 тыс. рублей или 86,4 % от планового годового назначения 118,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 3%. В аналогичном периоде 2021 года поступления по данному виду доходов составили 155,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2021 года поступление указанных доходов сократилось на 53,7 тыс. рублей или на 34,5%.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 1 полугодии 2022 года составило 861,9 тыс. рублей, что составляет 65,9 % от планового годового назначения 1 308,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 25,5%. В аналогичном периоде 2021 года поступления по данному виду доходов составили 706,7 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2021 года поступление указанных доходов увеличилось на 155,2 тыс. рублей или на 22%.

Поступление доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в 1 полугодии 2022 года составило 273,9 тыс. рублей, что составляет 43 % от планового годового назначения 637,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 8,5%. В аналогичном периоде 2021 года поступления по данному виду доходов составили 420,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 1 полугодием 2021 года поступление указанных доходов снизилось на 146,3 тыс. рублей или на 34,8%.

В 1 полугодии 2022 года в районный бюджет поступили прочие неналоговые доходы в сумме 3,7 тыс. рублей.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов в 1 полугодии 2022 года и 1 полугодии 2021 года установлено сокращение объема поступлений по всем видам неналоговых доходов за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов.*

*В целом поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2022 года сократилось на 119,8 тыс. рублей или на 3,4% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.*

**Безвозмездные поступления** в районный бюджет в 1 полугодии 2022 года составили 216 001,1 тыс. рублей или 48,9 % к утвержденным назначениям на год в сумме 441 518,2 тыс. рублей.

По сравнению с 1 полугодием 2021 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 36 201,2 тыс. рублей или на 20,1%, их доля в общих доходах районного бюджета составила 72,5 %.

В составе безвозмездных поступлений дотации из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 1 полугодии 2022 года составили 59 410,5 тыс. рублей или 52,1% от утвержденных бюджетных назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 27,5% от фактического исполнения за 1 полугодие 2022 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по дотациям наблюдается сокращение поступлений на 5,8%.

В районном бюджете на 2022 год предусмотрено поступление субсидий бюджетам муниципальных районов в размере 105 959,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2022 года фактически поступили субсидии в общем объеме 28 093,1 тыс. рублей или 26,5% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 13% от фактического исполнения за 1 полугодие 2022 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субсидиям наблюдается увеличение поступлений в 3,9 раза.

В составе безвозмездных поступлений субвенции из других уровней бюджетов предусмотрены в размере 213 801,6 тыс. рублей, в 1 полугодии 2022 года субвенции поступили в размере 125 377,6 тыс. рублей или 58,6% от утвержденных бюджетных назначений. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 58% от фактического исполнения за 1 полугодие 2022 года. По сравнению к аналогичному периоду прошлого года по субвенциям наблюдается увеличение поступлений на 17,3%.

За 1 полугодие 2022 года в районный бюджет иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 4 542,5 тыс. рублей или 63,4% от утвержденных бюджетных назначений. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,1 % от фактического исполнения за 1 полугодие 2022 года. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 1 877,2 тыс. рублей или в 1,7 раза.

Прочие безвозмездные поступления в 1 полугодии 2022 года в районный бюджет не поступали. Плановое годовое назначение 479,0 тыс. рублей. В 1 полугодии 2021 года поступления по данному доходному источнику составили 20,0 тыс. рублей.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в 1 полугодии 2022 года составили 78,6 тыс. рублей.

Возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 501,1 тыс. рублей.

Кассовый план по доходам на 1 полугодие 2022 года утвержден в объеме 284 245,4 тыс. рублей или 46,21 % от годовых назначений, исполнен в объеме 297 889,2 тыс. рублей или 104,8 % от утвержденных назначений на 1 полугодие 2022 года.

*В ходе проведенного сравнительного анализа объема безвозмездных поступлений в районный бюджет в 1 полугодии 2022 года и 1 полугодии 2021 года установлено увеличение объема безвозмездных поступлений на 36 201,2тыс. рублей или на 20,1%.*

***Таким образом, в ходе проведенного анализа исполнения районного бюджета по доходам установлено, что исполнение доходной части районного бюджета в 1 полугодии 2022 года обеспечено на 72,5% безвозмездными поступлениями и на 27,5% собственными доходами.***

***По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 19,7 %.***

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2022 год первоначально утверждены в сумме 634 637,7 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2022 года плановый объем расходов уточнялся три раза и в окончательном варианте составил 626 133,2 тыс. рублей, что меньше первоначального плана на 1,3 %.

За 1 полугодие 2022 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 306 597,0 тыс. рублей или на 49 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 626 133,2 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2021 года объем расходов сократился на 6 239,9 тыс. рублей или на 1 %.

Исполнение расходной части районного бюджета за 1 полугодие 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года представлено в таблице:

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование | Раздел,  подраздел | Исполнение  1 полугодие  2021 года | Уточненный бюджетный план  на  2022 год | Исполнение  1 полугодие 2022 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение  1 полугодие 2022 года от  1 полугодие 2021 года  (гр.5-гр.3)  (+;-) | Отношение  1 полугодие  2022 года к  1 полугодие  2021 года  ( %)  (гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 44903,4 | 107858,9 | 57934,9 | 53,7 | +13031,5 | 129,0 | 18,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 00 | 1244,5 | 2619,2 | 1255,3 | 47,9 | +10,8 | 100,9 | 0,4 |
| Национальная экономика | 04 00 | 10416,2 | 33372,6 | 11955,7 | 35,8 | +1539,5 | 114,8 | 3,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 00 | 1898,5 | 61532,3 | 16513,4 | 26,8 | +14614,9 | 869,8 | 5,3 |
| Охрана окружающей среды | 06 00 | 45,6 | 8980,4 | 28,0 | 0,3 | -17,6 | 61,4 | 0,0 |
| Образование | 07 00 | 151656,3 | 312160,1 | 177834,1 | 57,0 | +26177,8 | 117,3 | 57,4 |
| Культура, кинематография | 08 00 | 16455,0 | 36974,9 | 18974,0 | 51,3 | +2519,0 | 115,3 | 6,1 |
| Здравоохранение | 09 00 | 0,0 | 198,5 | 121,0 | 61,0 | +121,0 | - | 0,0 |
| Социальная политика | 10 00 | 10759,1 | 13909,5 | 7985,6 | 57,4 | -2773,5 | 74,2 | 2,6 |
| Физическая культура и спорт | 11 00 | 5482,0 | 27653,6 | 7034,4 | 25,4 | +1552,4 | 128,3 | 2,3 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 13 00 | 0,6 | 0,0 | 0,0 | - | -0,6 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 00 | 5376,3 | 20873,2 | 9960,6 | 47,7 | +4584,3 | 185,3 | 3,2 |
| **ИТОГО** |  | **248237,5** | **626133,2** | **309597,0** | **49,4** | **+61359,5** | **124,7** | **100** |

В отчетном периоде районный бюджет исполнен на 49,4%, что не значительно ниже планового процента исполнения.

Расходы районного бюджета на социальную направленность составили 69,1% от общего объема расходов, в аналогичном периоде 2021 года -74,3%.

Основной удельный вес в составе произведенных расходов районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 57,4%. За 1 полугодие 2022 года исполнение составило 177 834,1 тыс. рублей или 57% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы по данному разделу увеличились на 26 177,8 тыс. рублей или на 17,3%.

Наибольший процент исполнения (50 % и выше) составил по разделам:

- «Общегосударственные вопросы»- 53,7%;

- «Образование»-57%;

- «Культура, кинематография»-51,3%;

- «Здравоохранение»- 61%;

- «Социальная политика» - 57,4%.

Наименьший процент исполнения районного бюджета за 1 полугодие 2022 года (менее 10%) составил по разделу:

- «Охрана окружающей среды» - 0,3%.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года в отчетном периоде расходы увеличились по следующим разделам: «Общегосударственные вопросы» на 29%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 0,9 %, «Национальная экономика» на 14,8 % , «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 8,7 раза, «Образование» на 17,3%, «Культура, кинематография» на 15,3%, «Физическая культура и спорт» на 28,3%, «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований общего характера» в 1,9раза.

Уменьшение расходов произошло по следующим разделам: «Охрана окружающей среды» на 38,6%, «Социальная политика» на 25,8%.

**Резервный фонд местной администрации**

Решением Представительного Собрания Белозерского муниципального района от 09.12.2021 № 95 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен размер резервного фонда администрации района на 2022 год в сумме 500,0 тыс. рублей. В течение 1 полугодия в объем резервного фонда вносились изменения. Так, решением Представительного Собрания Белозерского муниципального района от 30.06.2022 № 44 объем резервного фонда утвержден в размере 100,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, размер резервного фонда не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов. Данная норма закона соблюдена.

За 1 полугодие 2022 года расходов за счет средств резервного фонда администрации района не осуществлялось.

**Муниципальные программы**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2022 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальных программ.

*Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.*

На реализацию муниципальных программ в уточненном бюджете на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 613 345,3 тыс. рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2022 год составляет 98%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 1 полугодие 2022 года приведен в таблице:

Таблица № 7 тыс. рублей

| № п/п | Наименование муниципальной программы | КЦСР | Утверждено решением от 30.06.2022  № 44 | Исполнение 1 полугодие 2022 года | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | МП Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории муниципального образования «Белозерский муниципальный район» на 2019-2025 годы. | 26 0 00 00000 | 54031,5 | 12953,0 | 24,0 |
| 2 | Организация отдыха и занятости детей Белозерского муниципального района в каникулярное время  на 2020-2025 годы | 27 0 00 00000 | 500,0 | 87,3 | 17,5 |
| 3 | Муниципальная программа основных направлений кадровой политики в Белозерском муниципальном районе на 2021-2025 годы | 28 0 00 00000 | 576,0 | 292,8 | 50,8 |
| 4 | Развитие физической культуры и спорта Белозерского муниципального района  на 2020-2025 годы | 29 0 00 00000 | 27585,8 | 7024,4 | 25,5 |
| 5 | Развитие системы образования Белозерского муниципального района на 2021-2025 годы | 30 0 00 00000 | 305169,7 | 174543,7 | 57,2 |
| 6 | Развития туризма в Белозерском муниципальном районе  «Белозерск - Былинный город»  на 2021-2025 г.г. | 31 0 00 00000 | 10262,6 | 4078,5 | 39,7 |
| 7 | Муниципальная программа охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов на 2021-2025 годы | 32 0 00 00000 | 8910,0 | 28,0 | 0,3 |
| 8 | Управление муниципальными финансами Белозерского муниципального района  на 2021-2025 годы | 33 0 00 00000 | 47285,8 | 22140,2 | 46,8 |
| 9 | Развитие культуры Белозерского муниципального района  на 2020- 2025 годы | 34 0 00 00000 | 46443,5 | 23358,9 | 50,3 |
| 10 | Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения на территории Белозерского муниципального района  в 2021-2025 годах | 35 0 00 00000 | 254,1 | 64,5 | 25,4 |
| 11 | Молодежь Белозерья  на 2020-2025 годы | 36 0 00 00000 | 1202,1 | 881,0 | 73,3 |
| 12 | Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Белозерском муниципальном районе на 2021-2025 годы | 37 0 00 00000 | 130,0 | 25,0 | 19,2 |
| 13 | Экономическое развитие Белозерского муниципального района на 2021-2025 годы | 38 0 00 00000 | 415,3 | 16,6 | 4,0 |
| 14 | Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального района  на 2019-2022 годы | 46 0 00 00000 | 289,8 | 0,0 | 0,0 |
| 15 | Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения Белозерского района на 2022-2025 годы | 47 0 00 00000 | 19140,7 | 6740,7 | 35,2 |
| 16 | Управление и распоряжением муниципальным имуществом Белозерского муниципального района на 2020-2025 годы | 48 0 00 00000 | 8935,3 | 4323,2 | 48,4 |
| 17 | Обеспечение деятельности администрации Белозерского муниципального района и подведомственных учреждений  на 2021-2025 годы | 50 0 00 00000 | 82168,1 | 41517,7 | 50,5 |
| 18 | Формирование современной городской среды на территории Белозерского муниципального района  на 2023-2025 годы | 51 0 00 00000 | 0,0 | 0,0 | - |
| 19 | Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Белозерском муниципальном районе на 2022-2025 годы | 52 0 00 00000 | 45,0 | 0,0 | 0,0 |
|  | **Итого** |  | **613345,3** | **298075,5** | **48,6** |

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в сумме 298 075,5 тыс. рублей, что составляет 48,6% от утвержденных годовых назначений.

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов (ниже 50%) по 11 из 19 муниципальных программ, по двум муниципальным программам в 1 полугодии 2022 года расходование бюджетных средств не производилось.

*Контрольно-счетная комиссия отмечает, что недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальной программы и невыполнению запланированных мероприятий.*

**Источники финансирования дефицита районного бюджета**

Решением Представительного Собрания района от 09.12.2021 № 95 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально районный бюджет утвержден без дефицита и профицита. С учетом изменений, произведенных в течение 1 полугодия 2022 года, размер дефицита бюджета установлен в сумме 11 363,0 тыс. рублей. Фактически за 1 полугодие 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 8 707,8 тыс. рублей. За аналогичный период 2021 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 518,2 тыс. рублей.

**Муниципальный долг. Программа муниципальных заимствований.**

Решением Представительного Собрания Белозерского муниципального района от 09.12.2021 №95 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями) программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы не утверждалась, верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям — 0,0 тыс. рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга района на 2022 год установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2022 долговые обязательства Белозерского муниципального района отсутствуют, районным бюджетом бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

Согласно данных сводной отчетности ф. 050169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2022 составляет 1 335 534,6 тыс. рублей, в том числе просроченная 120,6 тыс. рублей. По сравнению с данными на 01.01.2022 объем задолженности сократился на 235 588,8 тыс. рублей, объем просроченной задолженности остался без изменений.

Согласно данных сводной отчетности ф. 050169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2022 составляет 15 965,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 отсутствует. По сравнению с данными на 01.01.2022 объем задолженности увеличился на 11 146,6 тыс. рублей за счет увеличения задолженности по принятым обязательствам.

**Вывод**

1. Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года в представленном виде соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. В соответствии с п.4 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

3. За 1 полугодие 2022 года районный бюджет исполнен по доходам на сумму 297 889,2  тыс. рублей при годовом уточненном плане 614 770,2 тыс. рублей или на 48,5%, в том числе:

- 81 888,1 тыс. рублей или 47,3% от годовых назначений составили налоговые и неналоговые доходы;

- 216 001,1 тыс. рублей или 48,9% от годовых назначений составили безвозмездные поступления.

4.Исполнение доходной части районного бюджета в 1 полугодии 2022 года обеспечено на 72,5% безвозмездными поступлениями и на 27,5% собственными доходами.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 19,7%.

5. Расходная часть бюджета района за 1 полугодие 2022 года исполнена в сумме 306 597,0 тыс. рублей или на 49% от уточненного годового плана, составляющего 626 133,2 тыс. рублей.

Наибольший процент исполнения (50 % и выше) составил по разделам:

- «Общегосударственные вопросы»- 53,7%;

- «Образование»-57%;

- «Культура, кинематография»-51,3%;

- «Здравоохранение»- 61%;

- «Социальная политика» - 57,4%.

Наименьший процент исполнения районного бюджета за 1 полугодие 2022 года (менее 10%) составил по разделам:

- «Охрана окружающей среды» - 0,3%.

6. Бюджет за 1 полугодие 2022 года исполнен с дефицитом в размере 8 707,8 тыс. рублей.

7. В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в сумме 298 075,5 тыс. рублей, что составляет 48,6% от утвержденных годовых назначений. Следует отметить низкий уровень исполнения расходов (ниже 50%) по 11 из 19 муниципальных программ, по двум муниципальным программам в 1 полугодии 2022 года расходование бюджетных средств не производилось.

8. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2022 по данным муниципальной долговой книги отсутствует.

**Предложения**

1.Проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам районного бюджета.

2.Проводить работу по погашению имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности.

3.В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям целевых программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

Председатель

контрольно-счетной комиссии района Н.С.Фредериксен