****

**Контрольно-счетная палата Зиминского районного муниципального**

**образования**

**Аналитическая записка № 02**

**на отчет об исполнения бюджета Зиминского районного**

**муниципального образования за 1 полугодие 2022 года.**

17 августа 2022 года г. Зима

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты Зиминского районного муниципального образования (далее – КСП Зиминского района) о проверке Отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования (далее - районный бюджет) за 1 полугодие 2022 года, подготовлена в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 157, пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», на основании распоряжения председателя КСП Зиминского района от 12.08.2022 г. № 01-22/17, в рамках осуществления текущего (оперативного) контроля за исполнением районного бюджета за 1 полугодие 2022 года, по результатам анализа отчетности об исполнении районного бюджета за указанный период.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года был составлен Финансовым управлением Зиминского районного муниципального образования (далее по тексту – Финансовое управление) и утверждён постановлением Администрации Зиминского районного муниципального образования (далее по тексту – Администрация района) от 10.08.2022 г. № 572 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования за 1 полугодие 2022 года», в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ, направлен в КСП Зиминского района 15.08.2022 г. (вх.№ 36 от 15.08.2022 г.)

Целью проверки исполнения районного бюджета за 1 полугодие 2022 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в районный бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств районного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о районном бюджете по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств районного бюджета за 1 полугодие 2022 года.

В ходе мероприятия был проведен анализ следующих документов:

* + - отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования на 01 июля 2021 года и на 01 июля 2022 года формы 0503117;
    - уточненной сводной бюджетной росписи районного бюджета по состоянию на 01 июля 2022 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
    - решения Думы Зиминского муниципального района от 22.12.2021 г. № 162 «О бюджета Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
* решения Думы Зиминского муниципального района от 29.06.2022 г. №200 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Зиминского муниципального района от 22.12.2021 г. № 162 «О бюджета Зиминского районного муниципального образования» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
  + иных сведений и документов (приказы Финансового управления).

1. Анализ исполнения районного бюджета

Анализ Отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года осуществлялся путем сравнения значений по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете ф.0503317и с данными по исполнению районного бюджета за 1 полугодие 2021 года.

Первоначально районный бюджет на 2022 годи на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержден решением Думы Зиминского муниципального района (далее- Дума района) от 22.12.2021 г. № 162:

* по доходам в сумме 675716,6 тыс. рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 595656, 7тыс.руб., в том числе из областного бюджета в сумме 590980,8 тыс. руб., из бюджетов поселений в сумме 4675,9 тыс.руб.
* по расходам в сумме 681616,6 тыс. руб.;
* размер дефицита в сумме 5900,0 тыс. руб. или 7,4% утверждённого общего годового объема доходов районного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

В течение 1 полугодия 2022 года в решение о районном бюджете 10 раз были внесены изменения:

* + решением Думы района от 26.01.2022 г. № 168;
  + решением Думы района от 27.04.2022 г. № 187;
  + решением Думы района от 29.06.2022г. №200;
  + приказами Финансового управления от 27.01.2022 г. № 8; от 01.02.2022г. №12; от 11.02.2022г.№17; от 09.03.2022г. №22; от 23.03.2022 г. № 32; от 30.05.2022г.№46; от 31.05.2022г.№ 54 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Согласно решению Думы района от 22.12.2021 г. № 162 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.06.2022 г. № 200) общий объем доходов районного бюджета в сумме 892 613,1 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 806 093,5 тыс. руб., из бюджетов сельских поселений в сумме 4 675,9 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления в сумме 3 тыс. руб., возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме – 28,8 тыс. руб.;

общий объем расходов районного бюджета в сумме 931 785,3 тыс. руб.;

размер дефицита районного бюджета в сумме 39 172,2 тыс. руб., или 47,8 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Установить, что превышение дефицита районного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения остатков на счетах по учету средств районного бюджета, которая по состоянию на 1 января 2022 года составила 39 172,2 тыс. руб.

Дефицит районного бюджета с учетом суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета составит 0,0 тыс. руб., или 0 % утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Основные характеристики районного бюджета на 2022 г. приведены в таблице1.

Таблица 1(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы от 22.12.2021 г.  №162 | Решение от 29.06.2022 г.  № 200 | Утверждено росписью | Отклонение  гр.3-гр.2 | Отклоне  ние гр.4-гр.3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы** | **675716,6** | **892613,1** | **892613,1** | **+216896,5** | **0** |
| Налоговые и неналоговые | 80059,9 | 81869,5 | 81869,5 | +1809,6 | 0 |
| Безвозмездные поступления | 595656,7 | 810743,6 | 810743,6 | +215086,9 | 0 |
| **Расходы** | **681616,6** | **931785,3** | **931785,3** | **+250168,7** | **0** |
| **Дефицит** | **-5900,0** | **-39172,2** | -39172,2 | -33272,2 | 0 |
| % от утвержденного общего годового  объема доходов местного бюджета | 7,4 | 47,8 | 47,8 | Х | Х |

В соответствии с п.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

В соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи утвержденным приказом по Финансовому управлению от 30.12.2016 г. № 51 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)» своевременно внесены изменения в сводную бюджетную роспись.

Доведение показателей сводной бюджетной росписи осуществлено в форме приказов начальника финансового управления и уведомлений о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета - 27 января 2022 года, 01 февраля 2022 года,11 февраля 2022 года, 09 марта 2022 года, 23 марта 2022 года, 30 мая 2022 года и 31 мая 2022 года соответственно.

Данные об исполнении основных характеристик районного бюджета представлены в таблице 2.

Таблица 2(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Запланировано на 2022 год  (Решение Думы от 29.06.2022 г.№200) | Исполнено за 1  полугодие  2022 года | Исполнение к запланированным годовым бюджетным  назначениям (%) | Не исполненные назначения |
| **Доходы** | **892613,1** | **399254,6** | **44,7** | **-493358,5** |
| Налоговые и  неналоговые | 81869,5 | 46742,3 | 57,1 | -35127,2 |
| Безвозмездные  поступления | 810743,6 | 352512,3 | 40,1 | -458231,3 |
| **Расходы** | **931785,3** | **373737,8** | **40,1** | **-558047,5** |
| **Дефицит (-) профицит (+)** | **-39172,2** | **+25516,8** | Х | Х |

В соответствии с представленным отчетом исполнение бюджета по доходам по отношению к годовому плану (892613,1тыс. руб.) составило 44,7 % или 399254,6 тыс. руб.

Исполнение бюджета по расходам составило 40,1 % или 373737,8 тыс. руб. по отношению к годовому плану (931785,3тыс.руб.)

Профицит бюджета составляет 255216,8 тыс. руб., при запланированном годовом размере дефицита 39172,2 тыс.руб.

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года, к аналогичному периоду 2021 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Бюджетные назначения  (с учетом изменений на 01.07.2022 г.) | | Исполнение по отношению к бюджетным  назначениям | | | |
| сумма | %  (гр4/гр2  \*100) | сумма | %  (гр6/гр3  \*100) |
| 2021 год | 2022 год | За 1 полугодие  2021 | | За 1 полугодие  2022 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 698647,2 | 892613,1 | 336935,6 | 48,2 | 399254,6 | 44,7 |
| Расходы | 724997,6 | 931785,3 | 341009,7 | 47,0 | 373737,8 | 40,1 |
| **Дефицит (-),**  **Профицит (+)** | **-26350,4** | **-39172,2** | **-4074,1** | **х** | **+25516,8** | **х** |

- доходная часть районного бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнена в сумме 399254,6 тыс. рублей, или выполнена на 44,7 %, по отношению к аналогичному периоду 2021 года (336935,6 тыс.руб.) исполнение доходной части увеличилось на 62319,0 тыс.руб. или на 18,5 %;

- расходная часть районного бюджета за 1 полугодие 2022года исполнена в сумме 373737,8тыс. руб., или выполнена на 40,1%, по отношению к аналогичному периоду 2021 года (341009,7 тыс. руб.) исполнение расходной части увеличилось на 32728,1 тыс.руб. или на 9,6%.

Фактическим результатом исполнения районного бюджета за 1 полугодие 2022 года явился профицит бюджета, по отчету ф.0503317в сумме 25516,8 тыс. руб.

За 1 полугодие 2022 года Отчет об исполнении районного бюджета утвержден по доходам в сумме 399254,6 тыс. руб., по расходам в сумме 373737,8тыс. руб. с превышением доходов над расходами (профицит районного бюджета) в сумме 25516,8 тыс. руб.

1. **Анализ достоверности показателей Отчета за 1 полугодие 2022 года**

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей Отчета об исполнении по графам, «Утверждено» и «Исполнено», основывающих формирование Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117). Данные представлены в таблице 4.

Таблица 4 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Решение от 29.06.2022 г.  № 200 | Форма  0503117 за 1 полугодие | Исполнено за 1 полугодие  2022 года | Откло нение от  решения Думы  (гр3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | | | | |
| **Налоговые доходы и неналоговые доходы** | **81869,5** | **46742,3** | **46742,3** | **0** |
| Налог на прибыль, доходы | 54773,0 | 30550,3 | 30550,3 | 0 |
| Налоги на товары (работы, услуги),  реализуемые на территории Российской Федерации | 5603,2 | 3034,6 | 3034,6 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 8600,0 | 6506,1 | 6506,1 | 0 |
| Государственная пошлина | 0 | 5 | 5 | 0 |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2800,0 | 2073,7 | 2073,7 | 0 |
| Платежи при использовании природными  ресурсами | 175,5 | 156,3 | 156,3 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) компенсация затрат государства | 8233,3 | 3342,0 | 3342,0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и  нематериальных активов | 1165,1 | 699,8 | 699,8 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 500,0 | 352,1 | 352,1 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 19,4 | 22,4 | 22,4 | 0 |
| **Безвозмездные поступления** | **810743,6** | **352512,3** | **352512,3** | **0** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 108921,8 | 40097,7 | 40097,7 | 0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 136784,7 | 35307,0 | 35307,0 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 537179,6 | 262303,7 | 262303,7 | 0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 27883,3 | 14830,2 | 14830,2 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3,0 | 2,5 | 2,5 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и  иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -28,8 | -28,8 | -28,8 | 0 |
| **Всего доходов** | **892613,1** | **399254,6** | **399254,6** | **0** |
| **РАСХОДЫ** | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 77760,2 | 31654,0 | 31654,0 | 0 |
| Национальная оборона | 35,0 | 0 | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и  правоохранительная деятельность | 6027,5 | 1682,1 | 1682,1 | 0 |
| Национальная экономика | 80853,0 | 3544,2 | 3544,2 | 0 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 250,0 | 100,0 | 100,0 | 0 |
| Охрана окружающей среды | 3631,7 | 512,2 | 512,2 | 0 |
| Образование | 586169,8 | 263214,3 | 263214,3 | 0 |
| Культура, кинематография | 14518,1 | 5601,8 | 5601,8 | 0 |
| Здравоохранение | 232,0 | 69,4 | 69,4 | 0 |
| Социальная политика | 15967,3 | 7208,0 | 7208,0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 8945,5 | 2545,5 | 2545,5 | 0 |
| Средства массовой информации | 2813,6 | 1355,0 | 1355,0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 134581,7 | 56251,3 | 56251,3 | 0 |
| **Всего расходов** | **931785,3** | **373737,8** | **373737,8** | **0** |

При арифметическом просчете ф.0503117 за 1 полугодие 2022года, расходы составили 373737,8 тыс.руб. Отклонений между плановыми назначениями установленными решением Думы района от 22.12.2021 г. № 162 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 29.06.2022 г. № 200) и сводной бюджетной росписью не установлено.

**3. Оценка исполнения доходной части районного бюджета**

Доходы бюджета районного бюджета образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за 1 полугодие 2022 года приведены в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Исполнение за 1 полугодие  2021 года | Уточненный план  Решение Думы от 29.06.2022 №200 | Исполнение за 1полугодие  2022 года | Исполнения за 1 полугодие 2022 года | | | |
| к показателям за 1 полугодие 2021 года | | к уточненному плану в соответствии с Решением Думы от 29.06.2022 г. №200 | |
| Сумма  (+; - ) (гр.5-гр.2) | %  (гр.5/гр.2)\*100 | Сумма  (+; -)  (гр.5-гр.4) | %  (гр.5/гр.4)\*100 |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 10 | 11 |
| **Налоговые доходы и неналоговые**  **доходы** | **39175,2** | **81869,5** | **46742,3** | **+7567,1** | **119,3** | **-35127,2** | **57,1** |
| Налог на прибыль  доходы | 25288,8 | 54773,0 | 30550,3 | +5261,5 | 120,8 | -24222,7 | 55,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2581,3 | 5603,2 | 3034,6 | +453,3 | 117,6 | -2568,6 | 54,2 |
| Налоги на  совокупный доход | 5632,8 | 8600,0 | 6506,1 | +873,3 | 115,5 | -2093,9 | 75,7 |
| Государственная пошлина | 13,6 | 0 | 5,0 | -8,6 | 36,8 | 0 | +100 |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1410,4 | 2800 | 2073,7 | +663,3 | 147,0 | -726,3 | 74,0 |
| Платежи при использовании природными  ресурсами | 145,8 | 175,5 | 156,3 | +10,5 | 107,2 | -19,2 | 89,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат  государства | 3342,1 | 8233,3 | 3342,0 | -0,1 | 100 | -4891,3 | 40,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальны  х активов | 258,2 | 1165,1 | 699,8 | +441,6 | 271,0 | -465,3 | 60,1 |
| Штрафы,  санкции, возмещение ущерба | 500,7 | 500,0 | 352,1 | -148,6 | 70,3 | -147,9 | 70,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,3 | 19,4 | 22,4 | +21,1 | 1723 | +3,0 | 115,5 |
| **Безвозмездные поступления** | **297760,4** | **810743,6** | **352512,3** | **+54751,9** | **118,4** | **-458231,1** | **43,5** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 33834,7 | 108921,8 | 40097,7 | +6263,0 | 118,5 | -68824,1 | 36,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 71795,6 | 136784,7 | 35307,0 | -36488,6 | 49,2 | -101477,7 | 25,8 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 177938,7 | 537179,6 | 262303,7 | +84365,0 | 147,4 | -274875,9 | 48,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 14279,6 | 27883,3 | 14830,2 | +550,6 | 103,8 | -13053,1 | 53,2 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2,5 | 3,0 | 2,5 | 0 | 100 | -0,5 | 83,3 |
| Возврат  остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,  прошлых лет | -90,7 | -28,8 | -28,8 | -61,9 | 31,8 | 0 | 100 |
| **Всего доходов** | **336935,6** | **892613,1** | **399254,6** | **+62319,0** | **118,5** | **44,7** | **44,7** |

За 1 полугодие 2022 года доходы районного бюджета поступили в объеме 399254,6тыс. руб., что на 18,5% или на 62319,0 тыс. руб. выше доходов бюджета аналогичного периода 2021 года (336935,6 тыс. руб.)

Основу доходной части районного бюджета составляют:

**1.Налоговые и неналоговые доходы в** объеме 46742,3 тыс. руб. или 11,7% от общего объема поступивших доходов районного бюджета за 1 полугодие 2022 года.

В сравнении с планом по налоговым и неналоговым доходам на 2022 год исполнение составило 57,1%. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (39175,2 тыс. руб.) на 7567,1тыс. руб. больше или на 19,3% объема налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет в 1 полугодии 2021 года.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 1 полугодие 2022 года налоговых и неналоговых доходов составляют:

* + налог на доходы физических лиц (7,6%), который при уточненном плане 54773,0 тыс. руб., выполнен в сумме 30550,3 тыс. руб. или на 54,2 %. Относительно исполнения за 1 полугодия 2021 года (25288,8 тыс. руб.) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 5261,5тыс.руб. или на 20,8%;
  + налог на совокупный доход (2,2%), который при уточненном плане 8600,0 тыс. руб., выполнен в сумме 6506,1 тыс. руб. или на 75,7 %. Относительно исполнения за 1 полугодие 2021 года (5632,8 тыс. руб.) поступление налога увеличилось на 873,3тыс. руб. или на 15,5%.
  + доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (2,1%), которые при уточненном плане 8233,3 тыс. руб., выполнены в сумме 3342,0 тыс. руб. или на 40,6%. Относительно исполнения за 1 полугодия 2021 года (3342,1 тыс.руб.) поступления уменьшились на 0,1 тыс. руб. или на уровне 1 полугодия 2021 года.
  + налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (0,8%) которые при уточненном плане 5603.2 тыс. руб., выполнены в сумме 3034.6 тыс. руб. или на 54.2%. Относительно исполнения за 1 полугодия 2021 года (2581,3 тыс.руб.) поступления увеличились на 453,3 тыс. руб. или на 17,6%;
  + доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности (0,5%), которые при уточненном плане 2800,0 тыс. руб., выполнены в сумме 2073,7 тыс. руб. или на 74,0 %. Относительно исполнения за 1 полугодие 2021 года (1410,4 тыс.руб.) поступления увеличились на 663,3 тыс. руб. или на 47,0%.

**2.Безвозмездные поступления** составили 352512,3 тыс. рублей или 88,3% от общего объема доходов бюджета. В сравнении с планом по безвозмездным поступлениям на 2022 год исполнение составило 43,5%. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (297760,4 тыс. руб.) на 54751,9 тыс. руб. или на 18,4% больше объема безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет в 1 полугодие 2021 года. Следует отметить высокую степень зависимости районного бюджета от безвозмездных поступлений.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступлений за 1 полугодии 2022

года составляют субвенции (65,7%), которые при уточненном плане 537179,6 тыс.руб. исполнены в сумме 262303,7 тыс.руб., или на 48,8%. По сравнению с уровнем 1 полугодия 2021 года поступили больше на 84365,0 тыс.руб. или на 47,4%.

Дотации (10,0%), которые при уточненном плане 108921,8 тыс.руб. исполнены в сумме 40097,7 тыс.руб. или на 36,8%. По сравнению с уровнем 1 полугодия 2021 года поступили больше на 6263,0 тыс.руб. или на 18,5%.

Иные межбюджетные трансферты (3,7%) которые при уточненном плане 27883,3 тыс.руб. исполнены в сумме 14830,2 тыс.руб. или на 53,2%. По сравнению с уровнем 1 полугодия 2021 года поступили больше на 550,6 тыс.руб. или на 3,8%.

В 1 полугодии 2022 года субсидии при уточненном плане 136784,7 тыс.руб. поступили в объеме 35307,0 тыс.руб. Относительно исполнения за 1 полугодие 2021 года (71795,6 тыс.руб.) поступления уменьшились на 36488,6 тыс. руб. или на 50,8 %.

В 1 полугодии 2022 года произведен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов – снижение на 28,8 тыс.руб., том числе возвращено в областной бюджет неиспользованные остатки средств субсидий, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК дохода** | **Наименование источника дохода** | **Остаток на конец года (рублей)** | **КБК списания** | **Получатель** |
| 910 2 02 30022 05 0000 150 | Субвенция на осуществление полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг | **19775,58** | 910 2 19 60010 05 0000 150 | Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (806) |
| 920 2 02 39999 05 0000 150 | Субвенция на обеспечение государственных гарантий на получение общедоступного бесплатного образования | **5459,32** | 920 2 19 60010 05 0000 150 | Министерство образования Иркутской области  (807) |
| 910 2 02 35120 05 0000 150 | Субвенция на исполнение полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции РФ | **3552,0** | 910 2 19 60010 05 0000 150 | Аппарат губернатора Иркутской области  (827) |
| ИТОГО | | **28786,90** |  | |

Доходная часть бюджета исполнена в соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке и формирования применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Планирование доходов в 1 полугодии 2022 года составлено в соответствии с решением Думы района от 22.12.2021 г. №162 «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения о бюджете от 29.06.2022 г. №200).

1. Общая оценка формирования расходной части районного бюджета

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие2022 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 373737,8 тыс. рублей или 40,1 %к утвержденным на 01.07.2022 г. назначениям (931785,3 тыс. рублей), по сравнению с уровнем 1 полугодием 2021 года расходы увеличились на 206787,7 тыс.руб. или 28,5%.

Сравнительный анализ исполнения расходов районного бюджета 1 полугодие 2022 года по разделам (подразделам) представлен в таблице 7

Таблица 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнение за 1 полугодие  2021 года | Уточненный план по состоянию на 01.07.  2022 года  (Решение Думы от 29.06.2022№200) | Исполнение за 1 полугодие  2022 года | Исполнение за 1 полугодие 2022 года | | | |
| к показателям  1 полугодия 2021 года | | к Решению думы от 29.06.2022г. №200 | |
| Сумма  (гр4-гр.2) | % | Сумма (гр.4-гр3) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 28828,0 | 77760,2 | 31654,0 | +2826,0 | 109,8 | -46106,2 | 40,7 |
| Национальная оборона | 0 | 35,0 | 0 | 0 | 0 | -35,0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1733,0 | 6027,5 | 1682,1 | -50,9 | 97,1 | -4345,4 | 27,9 |
| Национальная  экономика | 233,0 | 80853,0 | 3544,2 | +3311,2 | 1521,1 | -77308,8 | 4,4 |
| Жилищно – коммунальное  хозяйство | 134,0 | 250,0 | 100,0 | -34,0 | 74,6 | -150,0 | 40,0 |
| Охрана окружающей среды | 6,0 | 3631,7 | 512,2 | +506,2 | 8537,0 | -3119,5 | 14,1 |
| Образование | 242403,0 | 586169,8 | 263214,3 | +20811,3 | 108,6 | -322955,5 | 44,9 |
| Культура,  кинематография | 5858,0 | 14518,1 | 5601,8 | -256,2 | 95,6 | -8916,3 | 38,6 |
| Здравоохранение | 4,0 | 232,0 | 69,4 | +65,4 | 1735 | -162,6 | 29,9 |
| Социальная  политика | 6383,0 | 15967,3 | 7208,0 | +825,0 | 112,9 | -8759,3 | 45,1 |
| Физическая  культура и спорт | 2384,0 | 8945,5 | 2545,5 | +161,5 | 106,8 | -6400,0 | 28,4 |
| Средства массовой информации | 1261,0 | 2813,6 | 1355,0 | +94,0 | 107,4 | -1458,6 | 48,2 |
| Межбюджетные  трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации | 51782,7 | 134581,7 | 56251,3 | +4468,6 | 108,6 | -78330,4 | 41,8 |
| **Всего расходов** | **341009,7** | **931785,3** | **373737,8** | **+32728,1** | **109,6** | **-558047,5** | **40,1** |

Анализ исполнения районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов показал, что исполнение расходов по отношению к годовым назначениям в целом исполнен на 40,1%, в том числе:

-разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 40,7%;

-разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 27,9%;

* разделу 04 «Национальная экономика» - 4,4%;
* разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -40,0%
* разделу 06 «Охрана окружающей среды» -14,1%;
* разделу 07 «Образование» - 44,9%;
* разделу 08 «Культура, кинематография» - 38,6%;
* разделу 09 «Здравоохранение» -29,9%;

- разделу 10 «Социальная политика» - 45,1%;

* разделу 11 «Физическая культура и спорт» -28,4%;
* разделу «Средства массовой информации» -48,2%;
* разделу 14 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации» - 41,8%.

Анализ исполнения бюджета по подразделам бюджетной классификации расходов показал, что из 13 разделов исполнение в 1 полугодие 2022 года произведено по 12 разделам. Исполнение на 40,1% свидетельствует о низком исполнении бюджета по расходной части, следует обратить внимание на низкое исполнение по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт» менее 30,0% и неисполнение по разделу «Национальная оборона» -0%.

Исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 0-4,4 % до 48,2 %.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы за 1 полугодие 2022 года составили 31654,0 тыс. руб. или 40,7 % от уточненного плана (77760,2 тыс. руб.), что на 2826,0 тыс. руб.или на 9,8% выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

По разделу 02 «Национальная оборона» в 1 полугодие 2022 года расходы не осуществлялись.

По разделу 03«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 1682,1тыс. руб. или 27,9 % от уточненного плана (6027,5 тыс. руб.), что на 50,9 тыс. руб. или на 2,9% ниже аналогичного периода 2021 года.

По разделу 04«Национальная экономика» согласно данным Отчета расходы составили 3544,2 тыс. руб. или 4,4 % от уточненного плана (80853,0 тыс. руб.), что на 3311,2 тыс.руб. или на 1421,1% выше исполнения за 1 полугодие 2021г.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 100,0тыс. руб. или 40,0 % от уточненного плана (250,0 тыс. руб.), что на 34,0 тыс. руб. или на 25,4% ниже аналогичного периода 2021 года.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы за 1 полугодие 2022 года составили 512,2 тыс.руб., или 14,1% от уточненного плана (3631,7 тыс.руб.), что на 506,2 тыс.руб. выше уровня прошлого года.

По разделу 07 «Образование», согласно данным Отчета расходы составили

263214,3,0 тыс. руб. или 44,9 % от уточненного плана (586169,8 тыс. руб.), относительно аналогичного периода 2021 года, расходы увеличились на 20811,3, 0 тыс.руб. или на 8,6%.

По разделу 08 «Культура, кинематография», согласно данным Отчета расходы составили 5601,8 тыс. руб. или 38,6 % от уточненного плана (14518,1,0 тыс. руб.), относительно аналогичного периода 2021 года, расходы уменьшились на 256,2 тыс. руб. или на 4,4%.

По разделу 09 «Здравоохранение» расходы составили 69,4 тыс. руб. или 29,9 % от уточненного плана (232,0 тыс. руб.), что на 65,4 тыс. руб. или на 1735% выше аналогичного периода 2021 года.

По разделу 10 «Социальная политика», согласно данным Отчета расходы составили 7208,0 тыс. руб. или 45,1 % от уточненного плана (15967,3 тыс.руб.), относительно аналогичного периода 2021 года, расходы увеличились на 825,0 тыс. руб. или на 12,9%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт», согласно данным Отчета расходы составили 2545,5 тыс. руб. или 28,4 % от уточненного плана (8945,5 тыс.руб.), относительно аналогичного периода 2021года, расходы увеличились на 161,5 тыс. руб или на 6,8%.

По разделу 12 «Средства массовой информации», согласно данным Отчета расходы составили 1355,0 тыс. руб. или 48,2% от уточненного плана (2813,6 тыс.руб.), относительно аналогичного периода 2021 года расходы увеличились на 94,0 тыс. руб. или на 7,4%.

По разделу «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации», согласно данным Отчета расходы составили 56251,3 тыс. руб. или 41,8 % от уточненного плана (134581,7 тыс. рублей), относительно аналогичного периода 2021 года, расходы увеличились на 4468,6 тыс. руб. или на 8,6%.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

* + по разделу 07 «Образование» в размере 70,4%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в размере 8,7%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу 10 «Социальная политика» в размере 1,9%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
  + по разделу14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации» в размере 15,1%от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наиболее низкое исполнение бюджета за 1 полугодие 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет: -раздел 04 «Национальная экономика» 0,9 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета; раздел 06 «Охрана окружающей среды» в размере 0,1%от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

* + по разделу 02«Национальная оборона» исполнение в размере 0 %от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

**5.Использование средств резервного фонда районного бюджета**

В соответствии с представленным отчетом по исполнению бюджета в 1

полугодии 2022 года расходы из средств резервного фонда не производились.

**6.Использование средств дорожного фонда районного бюджета**

Расходы за счет средств дорожного фонда районного бюджета за 1 полугодие 2022 года составили 3490,0 тыс.руб. или 22,9% от уточненных плановых назначений (15219,0 тыс.руб. из них неиспользованные ассигнования 2021 года 9616,0 тыс. руб.) Средства дорожного фонда направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

7.Муниципальный долг. Источники финансирования дефицита бюджета

В 1 полугодии 2022 года в соответствии с представленным отчетом кредиты не предоставлялись. Муниципальный долг по состоянию на 1 июля 2022 года отсутствует.

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета ф. 0503317 на 01.07.2022 г. в сумме 25516,8 тыс. руб., при запланированном годовом размере дефицита 39172,2 тыс.руб.

8.Анализ реализации муниципальных программ Зиминского районного муниципального образования за 1 полугодие 2022 года

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2022 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Общий объем расходов бюджета на 2022 год утвержден в объеме 931785,3тыс. рублей, в том числе средства на реализацию муниципальных программ– 871029,3 тыс. рублей, или 93,5%, непрограммные расходы – 60756,0тыс. рублей, или 6,5%**.**

Освоение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Зиминского районного муниципального образования за 1 полугодие 2022 года представлено в таблице 8:

Таблица 8(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Исполнение за 1 полугодие  2021 г. | Уточненный план по состоянию на 01.07.  2022 года  (Решение Думы от 29.06.2022г. №200) | Исполнение за 1 полугодие  2022 г. | % исполнения  к росписи |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие образования» | 237724 | 573279 | 257511 | 44,9 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие культуры в Зиминском районе» | 7091 | 17204 | 6857 | 39,9 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения Зиминского района» | 4 | 232 | 69 | 29,7 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие физической культуры, спорта в Зиминском районе | 2384 | 8946 | 2546 | 28,5 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Актуализация документов территориального планирования градостроительного зонирования муниципальных образований Зиминского района Иркутской области» | 0 | 420 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Развитие инженерной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории Зиминского района» | 505 | 15929 | 4050 | 25,4 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана труда» | 30 | 174 | 30 | 17,2 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Охрана окружающей среды в Зиминском районе» | 6 | 67575 | 95 | 0,1 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Безопасность в Зиминском районе» | 1733 | 6023 | 1682 | 27,9 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Профилактика правонарушений в Зиминском районе» | 181 | 546 | 432 | 79,1 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Экономическое развитие» | 1 | 150 | 28 | 18,7 |
| Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Зиминского районного муниципального образовани» | 67787 | 179101 | 73358 | 41,0 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Профилактика терроризма и экстремизма и (или) ликвидация последствий их проявлений на территории Зиминского района» | 0 | 1016 | 1016 | 100 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Доступная среда для инвалидов и другихмаломобильных групп населения Зиминском районе» | 9 | 100 | 100 | 100 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Здоровое поколение» | 101 | 184 | 33 | 17,9 |
| Муниципальная программа Зиминского районного муниципального образования «Молодежь Зиминского района» | 226 | 150 | 88 | 58,7 |
| **ВСЕГО по муниципальным программам** | **317782** | **871029** | **347895** | **39.9** |

Расходы запланированы на реализацию муниципальных программ в объеме 871029,0 тыс. руб., исполнены на 39,9 %, в сумме 347895,0 тыс. руб., по сравнению с 1 полугодием 2021 года расходы исполнены больше на 30113,0 тыс.руб. или на 9,5%. Низкий уровень исполнения от 0 до 20% по пяти муниципальным программам. Две муниципальные программы исполнены на 100%.

В соответствии со ст.179БК РФ объем назначений по муниципальным программам, утвержденный решением о бюджете района с последними уточнениями и внесенными изменениями по итогу 1 полугодия 2022 года, соответствуютобъему финансового обеспечения, утвержденному в муниципальных программах Зиминского районного муниципального образования.

Непрограммные расходы за 1 полугодия 2022 года исполнены в сумме 25843,0 тыс.руб. или 42,5% от уточненных плановых назначений (60756,0 тыс.руб.). По сравнению с 1 полугодием 2021 года расходы исполнены больше на 2615,0 тыс.руб. или на 11,3%.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2022 года отсутствует.

Выводы:

1.Районный бюджет за 1 полугодие 2022 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативными правовыми актами Зиминского районного муниципального образования.

2.Согласно данным Отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года доходы бюджета составили 399254,6 тыс. руб. или 44,7%от годового объема утвержденных плановых назначений.

3.Объем поступивших доходов на 62319,0 тыс. руб. или на 18,5 % выше объема поступлений в доход районного бюджета за аналогичный период 2021 года.

4.При этом собственные доходы районного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 7567,1тыс. рублей или на 19,3% и составили 46742,3 тыс. руб. (11,7% от общего объема доходов бюджета за 1 полугодие 2022 года).

5.Безвозмездные поступления в районный бюджет за 1 полугодие 2022 года составили 352512,3 тыс. руб. или 88,3% от общей суммы поступивших доходов, что на 54751,9 тыс. руб. или на 18,4% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2021 года.

6.В соответствии с представленным отчетом, расходы районного бюджета за 1 полугодие 2022 года составили 373737,8 тыс. руб. или 40,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 54751,9 тыс. рублей или на 18,4% выше расходов районного бюджета за аналогичный период 2021 года.

7.Рост расходов бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2021 года установлен по девяти разделам из тринадцати.

8.Районный бюджет в отчетный период сохранил социальную ориентированность: 70,2% расходов пришлось на систему образования, 1,5% - на культуру и кинематографию, 1,9%- на социальную политику, 0,7% на физическую культуру и спорт.

9.В соответствии с данными отчета, районный бюджет за 1 полугодие 2022 года исполнен с профицитом в размере 25516,8 тыс. руб.

10.Долговые обязательства районного бюджета на 1 июля 2022 года отсутствуют.

11.Резервный фонд не использовался.

12.Средства дорожного фонда израсходованы за 1 полугодие 2022 года в сумме 3490,0 тыс.руб. или 22,9 % от утвержденного объема расходов.

13. Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены на 39,9 %, в сумме 347895,0 тыс. руб., по сравнению с 1 полугодием 2021 года расходы исполнены больше на 30113,0 тыс.руб. или на 9,5%. Низкий уровень исполнения от 0 до 20% по пяти муниципальным программам. Две муниципальные программы исполнены на 100%.

14.Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2022 года отсутствует.

**Предложения:**

1. КСП Зиминского района рекомендует Финансовому управлению проанализировать плановые показатели по исполнению доходной части районного бюджета, в части налоговых и неналоговых доходов.

2**.** Финансовому управлению совместно с главными распорядителями бюджетных средств провести анализ муниципальных программ с низким процентом исполнения.

3. По результатам экспертизы КСП Зиминского района отмечает, увеличение собственных доходов по сравнению с уровнем прошлого года на 19,3 %.

КСП Зиминского района информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования за 1 полугодие 2022 года, предлагает принять к сведению.

Председатель КСП Зиминского района Е.В.Шульгина