КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

**Аналитическая записка**

**«Об исполнении районного бюджета в январе-июне 2022года»**

**15 июля 2022 г. п.Балахта**

 Аналитическая записка « Об исполнении районного бюджета в январе –июне 2022 года» подготовлена на основании плана работы контрольно-счетного органа на 2022 год и в соответствии с полномочиями Контрольно-счетного органа Балахтинского района.

 **Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета
в 1-ом полугодии 2022 года.**

Решением районного Совета депутатов от 21.12.2021 г. № 12-109р «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (далее – Решение о бюджете) районный бюджет на 2022 год был утвержден по доходам в сумме 1090540,5 тыс. руб., по расходам в сумме 1092119,7 тыс. руб. с дефицитом в сумме 1579,2 тыс. руб.

В течении отчетного периода в Решение о районном бюджете изменения вносились три раза ( решение о бюджете от 30.03.2022г № 14-141р, от 25.04.2022г№15-159р, от 15.06.2022г№ 16-166р).

В процессе исполнения районного бюджета в 1-ом полугодии 2022 года Финансовым управлением Администрации Балахтинского района в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2022 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2022 год составили 1391181,7 тыс. руб., расходы – 1396277,7 тыс. руб., дефицит – 5096,0 тыс. руб.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2022 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 300292,6 тыс. руб. по факту поступления в бюджет.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам уточнены по налогу на доходы физических лиц-27,2 тыс. рублей, а также по доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов-321,5 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01 июля 2022 года, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета за 1-ое полугодие 2022 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе-июне 2022 года характеризуется данными, приведенными в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** |  **Исполнено %** |
| **Утвержден.бюджетные назначения на год** | **Исполнено** **за 1 полугодие** | **к утвержд. бюдж.****назн. на год** |
| Доходы (тыс. руб.) в т.ч.:-налоговые и неналоговые- безвозмезд. | 1391181,6140756,01250425,6 | 594723,663422,2531301,4 | 42,745,042,4 |
| Расходы(тыс. руб.) | 1396277,6 | 582591,5 | 41,9 |
| Дефицит(-)/ профицит (+) (тыс. руб.) | -5096,0 | 12132,1 |  |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме
594723,6 тыс. руб., или на 42,7 % от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 582591,5 тыс. руб., или на 41,9 % от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с профицитом бюджета, доходная часть районного бюджета превысила расходную часть на 12132,1 тыс. руб.

**2.1. Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за 1-ом полугодии 2022 года составило
594723,6 тыс. руб., или на 42,7 % от годового плана .

Отмечается низкий процент выполнения по налогу на прибыль организаций 2,9% при плановом значении 11675,0 тыс. рублей, фактическое поступление 344,5 тыс. рублей.

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, оставался налог на доходы физических лиц, поступления по которому за I полугодие 2022 года составило 36226,2 тыс. руб. или 71,3 % к общему объему поступивших налоговых доходов (50792,2 тыс. рублей).

 Основными источниками неналоговых доходов являлись доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления по которым за I-е полугодие 2022 года составили 9287,3 тыс. руб. или 73,5 % к общему объему (12630,0тыс. рублей) поступивших неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений за I-е полугодие 2022 года в общем объеме доходов районного бюджета составила 88,8 %. В абсолютном значении безвозмездные поступления и составили 531301,4 тыс. руб.

Процент исполнения по дотациям к годовому плану составил 50,9 % в абсолютном значении 234912,2 тыс. рублей, по субсидиям – 23,1% в абсолютном значении 16449,4 тыс. рублей, по субвенциям на исполнение государственных полномочий -50,1% в абсолютном значении 2222695,1 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам – 21,3 % в абсолютном значении 54920,5 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций -100,0%, в абсолютном выражении 3919,7тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 1592,5 тыс. рублей.

**2.2. Исполнение районного бюджета по расходам**

Расходы районного бюджета за I –е полугодие 2022 года составили сумму 582591,5 тыс. руб. или, 41,7 % от утвержденного годового плана .

Исполнение расходов районного бюджета в I-ом полугодии 2022 года осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов из 12, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов в I-ом полугодии 2022 года составили расходы по разделу 07 «Образование» - 58,1 % или 338774,4 тыс. руб. , расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» - 11,2 % или 65688,8 тыс. руб., расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»-11,6 % или 67456,4 тыс. рублей. Удельный вес расходов районного бюджета, направленный на решение других вопросов социальной сферы (социальная политика, физическая культура и спорт) составил 5,1 %.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы составил 6,5 %, на жилищно-коммунальное хозяйство -2,0%, национальная экономика -4,4%.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за I полугодие 2022 года представлено в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/подраздел** | **наименование** | **Показатели сводной бюджетной росписи** | **Кассовое исполнение** | **% исполнения** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 91346,6 | 38930,1 | 42,6 |
| 0200 | Национальная оборона | 1583,0 | 791,5 | 50,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5697,5 | 3283,2 | 57,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 72435,8 | 25849,3 | 35,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 67941,7 | 12089,3 | 17,7 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 15407,6 |  |  |
| 0700 | Образование | 653662,9 | 338774,4 | 51,8 |
| 0800 | Культура, кинематография | 142720,6 | 65688,8 | 46,0 |
| 1000 | Социальная политика | 54419,6 | 19920,8 | 36,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 33936,6 | 9805,2 | 28,8 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 2,5 | 2,5 | 100,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты | 257123,0 | 67456,4 | 26,2 |
| **ВСЕГО** |  | **1396277,7** | **582591,5** | **41,7** |
|  |  |  |  |  |

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в Таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержд. бюджетные назначения на 2022 год (тыс. руб.)** | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета (тыс. руб.)** | **% исполнения к плану на год** | **Удельный вес,% в исп. расх** |
| **А** | **1** | **3** | **4** |  |
| Балахтинский районный Совет депутатов | 3967,6 | 1737,6 | 43,7 | 0,3 |
| МКУ «Служба заказчика Балахтинского района» | 95270,1 | 14369,9 | 15,0 | 2,4 |
| Отдел культуры и молодежной политики администрации Балахтинского района | 122492,2 | 57581,9 | 47,0 | 9,9 |
| Управление образования администрации Балахтинского района | 660517,0 | 343793,1 | 52,0 | 59,0 |
| Финансовое управление администрации Балахтинского района | 277281,2 | 74733,3 | 26,9 | 12,8 |
| Администрация Балахтинского района | 39834,4 | 17203,8 | 43,1 | 2,9 |
| МКСУ «Межведомственная бухгалтерия Балахтинского района» | 19704,4 | 8072,5 | 40,9 | 1,4 |
| МКУ « Балахтинский Техноцентр» | 43266,4 | 19794,4 | 45,8 | 3,3 |
| Контрольно-счетный орган | 1612,8 | 558,3 | 34,6 | 0,09 |
| МКУ «УИЗИЗ» | 30491,6 | 6281,5 | 20,6 | 1,0 |
| ИТОГО | 1396277,7 | 582591,5 | 41,7 | 100,0 |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 10 главных администраторов бюджетных средств.

В ведомственной структуре расходов 92,7 % всех произведенных в I-ом полугодии 2022 года расходов районного бюджета распределены между четырьмя главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в размере 343793,1 тыс. руб. (59,0 %);

- Отделом культуры в размере 57581,9 тыс. руб. (9,9 %);

- Финансовым управлением в размере 74733,31 тыс. руб. (12,8 %).

На долю остальных 7 главных распорядителей средств районного бюджета приходится 18,3 % исполненных расходных обязательств, из которых основная доля приходится на: МКУ «Балахтинский Техноцентр» – 3,3 % (19794,4 тыс. руб.), администрация Балахтинского района-2,9% (17203,8 тыс. рублей, МКУ «Служба заказчика Балахтинского района»-2,4% (14369,9 тыс. рублей).

Удельный вес расходов каждого из оставшихся 4 главных распорядителей бюджетных средств незначителен и не превышает 2,0 %.

**2.3. Исполнение муниципальных программ**

В соответствии с Решением о бюджете на 2022 год на территории муниципального района предусматривалась реализация 15 муниципальных программ, по 10 из которых осуществлялось финансирование в I –ом полугодии 2022 года.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в 2022 году, утвержден в сумме 1217829,2 тыс. руб., что составляет 87,2 % общего объема расходов районного бюджета.

По итогам I-го полугодия 2022 года, исполнение расходов районного бюджета по муниципальным программам составило 552322,8тыс. руб. или 45,3 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Информация по исполнению районного бюджета в разрезе муниципальных программ в I полугодии 2022 года представлена в Таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Утвержден.****бюджетные назначения на 2022 год** **(тыс. руб.)** | **Исполнение за 1 полугодие текущего года** **(тыс. руб.)** | **Доля мун. програм. (%)** **к общему Vисполнен.програм. расходов** |
| **А** | **1** | **2** | **3** |
| **01** «Развитие образования Балахтинского района.»  | 702637,1 | 353118,7 | 50,3 |
| **02** «Защита населения и территории Балахтинского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 4131,9 | 1717,6 | 41,6 |
| **03** «Развитие культуры» | 158015,1 | 72942,6 | 46,2 |
| **04** «Укрепление общественного здоровья на территории Балахтинского района»  | 33986,6 | 9805,1 | 28,9 |
| **05** «Молодежь Балахтинского района в ХХ! веке»  | 7514,5 | 4433,7 | 59,0 |
| **06** «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Балахтинском районе»  | 5676,5 | 2185,6 | 38,5 |
| **07** «Управление муниципальной собственностью Балахтинского района»  | 3612,5 | 1225,9 | 33,9 |
| **08** «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»  | 79816,5 | 11728,0 | 14,7 |
| **09** «Создание условий для предоставления транспортных услуг и услуг связи на территории Балахтинского района»  | 54036,9 | 17868,5 | 33,1 |
| **10** «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Балахтинском районе»  | 1049,1 | 601,6 | 57,3 |
| **11** «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Балахтинского района» | 11753,2 | 7042,6 | 59,9 |
| **12** «Управление муниципальными финансами»  | 154780,1 | 69652,9 | 45,0 |
| **14** « Мы вместе» | 228,9 | - |  |
| **15** « Вместе» | 505,3 |  |  |
| **16** « Профилактика правонарушений терроризма и экстремизма на территории Балахтинского района» | 85,0 |  |  |
| **ИТОГО:** | **1217829,2** | **552322,8** | **45,3** |

В структуре исполненных программных расходов наибольшую долю составляют расходы на следующие программы:

- «Развитие образования Балахтинского района» -63,9 %;

- «Развитие культуры» – 13,2 %;

- «Управление муниципальными финансами» -12,6%.

Доля расходов по остальным муниципальным программам, финансируемым в I –ом полугодии 2022 года, составляет 0,0 % по трем муниципальным программам.

**3. Исполнение районного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание, погашение муниципальных долговых обязательств**

 Результатом исполнения районного бюджета за I-е полугодие 2022 года является профицит бюджета в размере 12132,1 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального района по состоянию на 01.07.2022 отсутствует.

**ВЫВОДЫ**

На основании вышеизложенного Контрольно-счетный орган считает, что Отчет об исполнении районного бюджета за I-е полугодие 2022 года утвержденный Постановлением Администрации Балахтинского района от 13.07.2022 № 455 может быть рассмотрен Балахтинским районным Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахтинского района Г.К.Хиревич