***ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет об исполнении***

***районного бюджета за 1 полугодие 2022 года***

05.09.2022 г.

Настоящая информация подготовлена в соответствии со ст.157, ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.8 Положения о контрольно-счетном комитете Представительного Собрания Кирилловского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Кирилловского муниципального района от 27.12.2013 №58, а также в соответствии с планом работы контрольно-счетного комитета на 2022 год.

Информация контрольно-счетным комитетом подготовлена по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения районного бюджета в 2022 году, отчетности об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 12.07.2022 № 480 и представлен в КСК в соответствии с п.10.1. Положения «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КСК в целях исследования фактического исполнения бюджета района по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с утвержденными годовыми показателями, анализа выявленных отклонений, сравнительного анализа с показателями прошлого года.

По итогам 1 полугодия 2022 года районный бюджет исполнен по доходам в сумме 307023,7 тыс. рублей, или 43,6% к прогнозным показателям, по расходам исполнение составило 300926,4 тыс. рублей, или 41,7% к законодательно утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с профицитом в сумме 6097,3 тыс.рублей.

**Общая характеристика районного бюджета**

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме таблицы по доходам районного бюджета и по расходам бюджета по разделам, подразделам классификации расходов.

Основные характеристики районного бюджета на 2022 год утверждены решением Представительного Собрания района от 14.04.2022 № 14. Изменения в решение Представительного Собрания района «О районом бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» в первом полугодии 2022 года вносились один раз и повлекли изменения основных параметров районного бюджета. Объем доходов районного бюджета увеличен на 1547,4 тыс. рублей и составил 672309,8 тыс. руб., объем расходов увеличен на 13997,6 тыс. рублей и составил 690726,9 тыс. руб., районный бюджет в результате поправок спланирован с дефицитом в сумме 18417,1 тыс. рублей.

В отчете об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года данные по доходам и расходам отражены с учетом изменений объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете на отчетную дату, которые были осуществлены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и решением о бюджете (посредством внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете) Таким образом, согласно представленного отчета плановые годовые бюджетные ассигнования на 01.07.2022 года составляют: доходы в сумме 703979,3 тыс. рублей, расходы в сумме 722396,4 тыс. руб., бюджет на 01.07.2022 года с дефицитом 18417,1 тыс. руб.

За 1 полугодие 2022 года доходы районного бюджета составили 307023,7 тыс. рублей или 43,6% к годовым назначениям, в том числе налоговые и неналоговые доходы 114830,3 тыс. рублей или 37,4% от исполненных доходов, безвозмездные поступления – 192193,4 тыс. рублей или 62,6% от исполненных доходов (с учетом переданных полномочий).

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 300926,4 тыс. руб. или 41,7% к годовым назначениям.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 1 полугодие 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 и 2021 годов характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 1 полугодие 2020 года | Исполнение 1 полугодие 2021 года) | План на 2022 год | Исполнено на 01.07.2022 г. | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение 1 полугодия 2022 года от 1 полугодия 2021 (гр.5-гр.3) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 257919,2 | 258405,9 | 703979,3 | 307023,7 | 43,6 | +48617,8 |
| Всего расходов | 229946,3 | 237084,6 | 722396,4 | 300926,4 | 41,7 | +63841,8 |
| Дефицит (-), профицит (+) | +27972,9 | +21321,3 | -18417,1 | +6097,3 |  | - (+15224,0) |

По сравнению с 1 полугодием 2021 года доходы увеличились на 48617,8 тыс. руб., или 15,8%, расходы увеличились на 63841,8 тыс. рублей или на 21,2%.

Районный бюджет за 1 полугодие 2022 года исполнен с профицитом в сумме 6097,3 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 21321,3тыс. рублей.

**Доходы районного бюджета**

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 114830,3 тыс. рублей или 46,9% к утвержденным назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2021 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 2793,9 тыс. рублей.

Налоговые доходы исполнены в сумме 105031,2 тыс. рублей или на 44,9% к плановым назначениям в сумме 233966,0 тыс. рублей.

Первое место по объему налоговых доходов за 1 полугодие занимает **НДФЛ**. Объем поступлений указанного налога составил 78684,0 тыс. рублей или 41,9% от плановых назначений, удельный вес в налоговых доходах составляет 74,9%, в налоговых и неналоговых доходах 68,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года доходы по данному налогу увеличились на 4587,8 тыс. рублей.

Второе место по величине поступлений в районный бюджет в 1 полугодии текущего года занимают налоги на совокупный доход. Общий объем которых составил 12809,5 тыс. рублей или 54,9% от плановых показателей. По сравнению с 1 полугодием 2021 года поступления налога на совокупный доход увеличились на 2525,1 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах составила 12,2%.

Акцизы по подакцизным товарам исполнены за 1 полугодие на 57,2% или 12436,9 тыс. руб., что на 2209,4 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период 2021 года. В структуре налоговых доходов данный налог составили 11,8%.

Исполнение по доходам от уплаты государственной пошлины составило 1100,8 тыс. рублей или 110,1% от годовых плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2021 года поступления увеличились на 436,5 тыс. рублей.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 9799,1тыс. рублей или 89,8% от годовых назначений. Поступление неналоговых доходов в 1 полугодии 2022 года уменьшилось по сравнению с 1 полугодием 2021 года на 2546,1 тыс. рублей.

Структура поступления неналоговых доходов характеризуется следующим образом:

- доходы от использования имущества 5718,9 тыс. рублей, что составляет 74,8% от плановых назначений или 58,4% от общей доли неналоговых доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1717,2 тыс. рублей, что составляет 78,4% от плановых назначений. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов в налоговых неналоговых доходах составила 1,53% и 17,5% в неналоговых доходах.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 199,4 тыс. руб., что составляет 44,8% от плановых назначений. По сравнению с 1 полугодием 2021 года поступления по данному источнику уменьшились на 283,4 тыс. рублей.

- платежи при пользовании природными ресурсами составили 102,0 тыс. рублей, что составило 29,9% к годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2021года поступления уменьшились на 399,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 1 полугодии 2021 года составили 2010,9 тыс. руб., план утвержден не был. Поступления по данному источнику остались практически на уровне 1 полугодия 2021 года.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет за первое полугодие 2022 года составили 192193,4 тыс. рублей или 41,9% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 полугодием 2021 года объем безвозмездных поступлений в бюджет увеличился на 45823,9 тыс. рублей, их доля в исполненных доходах районного бюджета составила 62,6%.

В отчетном периоде дотации бюджетам муниципальных районов составили 30018,5 тыс. рублей или 51,2% от плановых назначений. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 15,6%.

Субсидии в 1 полугодии 2022 года из областного бюджета поступали в объеме 62831,9 тыс. рублей или 31,8% от плановых назначений.

Субвенции в отчетном периоде поступили в сумме 96277,9 тыс. рублей или 48,7% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 50,0%.

Иные межбюджетные трансферты в 1 полугодии составили 3086,1 тыс. рублей при годовом плане 5469,1 тыс. руб.

В отчетном периоде осуществлялся возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в размере 21,0 тыс. рублей.

**Расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета на 2022 год первоначально были утверждены в сумме 676729,3 тыс. рублей. В течение 1 полугодия 2022 года плановый объем расходов был уточнен и на 01.07.2022 с учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись составил 722396,4 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета по разделам классификации расходов отражено в следующей таблице:

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утверждено на 2022 г. | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2021 года | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2022 года | Исполнено, % гр.(5 к 3) | Доля в структуре исполненных расходов, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 99783,9 | 33367,5 | 36032,0 | 36,1 | 12,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2164,3 | 718,0 | 854,7 | 39,5 | 0,3 |
| 04 | Национальная экономика | 29782,6 | 9060,8 | 11377,0 | 38,2 | 3,8 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 165301,3 | 205,9 | 52996,7 | 32,1 | 17,6 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 11755,9 | 360,5 | 611,7 | 5,2 | 0,2 |
| 07 | Образование | 319624,0 | 142922,6 | 152277,4 | 47,6 | 50,6 |
| 08 | Культура, кинематография | 41398,7 | 20079,0 | 20893,2 | 50,5 | 6,9 |
| 09 | Здравоохранение | 841,7 | 194,4 | 294,5 | 35,0 | 0,1 |
| 10 | Социальная политика | 11927,6 | 11753,0 | 5467,6 | 45,8 | 1,8 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 10634,8 | 5696,9 | 4611,7 | 43,4 | 1,5 |
| 12 | Средства массовой информации | 1500,0 | 320,0 | 350,0 | 23,3 | 0,1 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 27681,6 | 12406,0 | 15159,9 | 54,8 | 5,0 |
|  | **Итого расходов** | **722396,4** | **237084,6** | **300926,4** | **41,7** | **100** |

За 1 полугодие 2022 года расходы районного бюджета исполнены в сумме 300926,4 тыс. рублей или на 41,7% к годовым плановым назначениям (1 полугодие 2021 года в сумме 237084,6 тыс. руб.).

Расходы районного бюджета на социальную сферу составил 183544,4 тыс. руб. или 61,0% от общего объема расходов. Исполнение расходов районного бюджета за 1 полугодие 2022 года осуществлялось по всем разделам бюджетной классификации. Наибольший процент исполнения составил по разделам:

- «Межбюджетные трансферты бюджетам поселений» - 54,8%, «Культура, кинематография» -50,5%;

- «Образование», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» от 40% до 50%;

Наименьшее исполнение районного бюджета за 1 полугодие 2022 года составило по разделу «Охрана окружающей среды» -5,2%.

**Дефицит районного бюджета**

На отчетную дату, в соответствии с решением Представительного Собрания района о районном бюджете от 14.04.2022 года №14, дефицит районного бюджета планово на 2022 год составляет 18417,1 тыс. руб., с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись дефицит на 01.07.2022 года остался на том же уровне 18417,1 тыс. руб. Фактически 1 полугодие 2022 года исполнено с профицитом в сумме 6097,3 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Заключение КСК на отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года подготовлено в соответствии с Положениями «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе»

2.Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 12.07.2022 № 480 и представлен в КСК в соответствующие сроки предоставления отчетности за полугодие, установленной Положением «О бюджетном процессе в Кирилловском муниципальном районе».

3**.** По итогам 1 полугодия 2022 года районный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 307023,7 тыс. рублей, или на 43,6% к годовым назначениям;

- по расходам в сумме 300926,4 тыс. рублей, или на 41,7%, с профицитом в сумме 6097,3 тыс. рублей.

Председатель КСК ПС КМР Н.А. Новожилова