Аналитическая записка № 42/2022

на отчет об исполнения бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 1 полугодие 2022 года

05 августа 2022 года

Аналитическая записка Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее – КСК района) по результатам проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» (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 КСК района от 22.07.2022 г. № 30-р, 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 муниципального образования «Жигаловский район» (далее – Финансовое управление) и утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Жигаловский район» (далее – Администрация района) от 19.07.2022г. № 115 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» за 1 полугодие 2022 года». В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ направлен в КСК района 20.07.2022 г.вх.№79 (исх. от 20.07.2022 г. №1642).

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:

* + - Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 01 июля 2022 года (код формы 0503317);
    - уточненная сводная бюджетная роспись районного бюджета по состоянию на 01 июля 2022 года (далее - Сводная бюджетная роспись);
    - решение Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 27.12.2021 № 164 «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;
* решение Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 28.06.2022 г. №194 «О внесении изменений в бюджет муниципального образования «Жигаловский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;
  + иные сведения и документы.

Анализ исполнения районного бюджета

Анализ исполнения районного бюджета осуществлялся путем сравнения показателей Отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года, отраженных в Отчете ф.0503317 с показателями Отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2021 года (ф.0503317).

Первоначально районный бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержден решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» (далее - Дума района) от 27.12.2021 № 164:

* по доходам в сумме 988 855,5 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 649 176,5 тыс.руб.,
* по расходам в сумме 1 014 329,5 тыс.руб.;
* размер дефицита в сумме 25 474,0 тыс. руб., или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение 1 полугодия 2022 года в решение о районном бюджете три раза были внесены изменения решением Думы района (от 27.01.2022 № 170, от 26.04.2022 № 178, от 28.06.2022 № 194), а также приказами Финансового управления вносились изменения в сводную бюджетную роспись.

Согласно решению Думы района от 27.12.2021 г. № 164 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 28.06.2022 г. № 194):

- общий объем доходов местного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 1 374 336,8 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 824 636,8 тыс. руб.;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 487 807,8 тыс.руб.;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 113 471,0 тыс. руб., или 20,6% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение дефицита районного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 БК РФ, осуществлено в пределах суммы снижения остатков на счете по учету средств районного бюджета, которые по состоянию на 1 января 2022 года составили 113 471,0 тыс. руб.

Дефицит районного бюджета с учетом суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета составит 0,0 тыс. руб.

Основные характеристики районного бюджета на 2022 г. приведены в таблице 1:

Таблица1 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Решение Думы от 27.12.2021 г.  №164 | Решение от 28.06.2022 г.  № 194 | Утверждено сводной бюджетной росписью | Отклонение | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3-2 | 6=4-3 |
| **Доходы** | **988855,5** | **1374336,8** | **1374872,6** | **+385481,3** | **+535,8** |
| Налоговые и неналоговые | 339679,0 | 549700,0 | 549700,0 | +210021,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 649176,5 | 824636,8 | 825172,6 | +175460,3 | +535,8 |
| **Расходы** | **1014329,5** | **1487807,8** | **1488343,6** | **+473478,3** | **+535,8** |
| **Дефицит** | **25474,0** | **113471,0** | **113471,0** | **+87997,0** | **0,0** |
| % от утвержденного общего годового  объема доходов местного бюджета | 7,5 | 20,6 | 20,6 | 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.

Изменения в сводную бюджетную роспись внесены на основании приказа начальника Финансового управления от 30.06.2022 года № 24-од.

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

Таблица 2 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2022 год (в соотв. со сводной бюджетной росписью) | Исполнено за 1 полугодие 2022 года | Исполнено  (в %) |
| **Доходы** | **1374872,6** | **822591,6** | **60,0** |
| Налоговые и неналоговые | 549700,0 | 428595,7 | 78,0 |
| Безвозмездные поступления | 825172,6 | 393996,0 | 47,7 |
| **Расходы** | **1488343,6** | **518930,5** | **35,0** |
| **Дефицит (-) профицит (+)** | **-113471,0** | **+303661,1** | Х |

В соответствии с представленным отчетом исполнение бюджета по доходам по отношению к годовому плану (1.374.872,6 тыс.руб.) составило 60 %, или 822.591,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 35%, или 518.930,5 тыс. руб. по отношению к годовому плану (1.488.343,6 тыс.руб.).

Профицит бюджета составляет 303.661,1 тыс. руб., при запланированном годовом размере дефицита 113.471,0 тыс.рублей.

За 1 полугодие 2022 года Отчет об исполнении районного бюджета утвержден по доходам в сумме 822.5914,6 тыс. руб., по расходам в сумме 518.930,5 тыс. руб. с превышением доходов над расходами (профицит районного бюджета) в сумме 303.661,1 тыс.рублей.

Оценка исполнения доходной части районного бюджета

Доходы районного бюджета образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Структура и анализ исполнения доходов районного бюджета за 1 полугодие 2022 года приведены в таблице 3:

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Исполнено за 1 полугодие 2021 года | Уточненный план на 2022 год  (в соотв. с росписью) | Исполнено за 1 полугодие  2022 года | Анализ исполнения за 1 полугодие 2022 года | | | |
| к показателям за 1 полугодие 2021 года | | к уточненному плану в соответствии с росписью 2022 года | |
| Сумма  (+; -) | % | Сумма  (+; -) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы и неналоговые**  **доходы** | **139949,7** | **549700,0** | **428595,7** | **288646,0** | **306,2** | **-121104,3** | **78** |
| Налог на прибыль  доходы | 125203,7 | 520468,1 | 412783,2 | 287579,5 | 329,7 | -107684,9 | 79,3 |
| Налоги на  совокупный доход | 4689,7 | 7187,0 | 5557,9 | 868,2 | 118,5 | -1629,1 | 77,3 |
| Налоги на имущество | 28,2 | 60,0 | 27,1 | -1,1 | 96,1 | -32,9 | 45,2 |
| Государственная пошлина | 396,0 | 845,0 | 356,5 | -39,5 | 90 | -488,5 | 42,2 |
| Доходы от использования имущества,  находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3261,0 | 7232,3 | 3229,2 | -31,8 | 99 | -4003,1 | 44,6 |
| Платежи при использовании природными  ресурсами | 671,3 | 974,8 | 629,8 | -41,5 | 93,8 | -345,0 | 64,6 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат  государства | 4442,9 | 11541,3 | 4436,7 | -6,2 | 99,9 | -7104,6 | 38,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальны  х активов | 819,6 | 930,8 | 999,9 | 180,3 | 122 | 69,1 | 107,4 |
| Штрафы,  санкции, возмещение ущерба | 437,1 | 460,8 | 573,5 | 136,4 | 131,2 | 112,7 | 124,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,1 | 0,0 | 1,75 | 1,65 | 1750 | 1,75 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **334082,4** | **825172,6** | **393996,0** | **59913,6** | **117,9** | **-431176,6** | **47,7** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 37083,65 | 76803,7 | 44802,15 | 7718,5 | 120,8 | -32001,6 | 58,3 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 55349,5 | 160904,9 | 40861,2 | -14488,3 | 73,8 | -120043,7 | 25,4 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 207190,2 | 511727,5 | 247907,3 | 40717,1 | 119,7 | -263820,2 | 48,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 33954,3 | 75067,2 | 59805,9 | 25851,6 | 176,1 | -15261,3 | 79,7 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 520,0 | 700,0 | 650,0 | 130,0 | 125 | -50,0 | 92,9 |
| **Возврат**  **остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,**  **прошлых лет** | **-15,3** | **-30,7** | -30,7 | -15,4 | 200,7 | 0,0 | 100 |
| **Всего доходов** | **474032,1** | **1374872,6** | **822591,6** | **348559,5** | **173,5** | **-552281,0** | **59,8** |

За 1 полугодие 2022 года доходы районного бюджета поступили в объеме 822591,6 тыс. руб., с ростом на 348559,5 тыс. руб., или 173,5% к доходам бюджета аналогичного периода 2021 года (474032,1 тыс. руб.), в том числе за счет роста налоговых и неналоговых (собственных) доходов районного бюджета на 288646,0 тыс. руб., или более чем в 3 раза (306,2%) и роста объема безвозмездных поступлений на 59913,6 тыс. руб., или 117,9%.

Основу доходной части районного бюджета составляют:

**1.Налоговые и неналоговые доходы в** объеме 428595,7 тыс. рублей, или 52,1% 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 78%.

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

налог на доходы физических лиц (96,3%), который при уточненном плане 520468,1 тыс. руб. исполнен в сумме 412783,2 тыс. руб., или на 79,3 %. Относительно исполнения за 1 полугодие 2021 года (125203,7 тыс. руб.) поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 287579,5 тыс.руб., или более чем в 3,2 раза (329,7%);

налоги на совокупный доход (1,3%), которые при уточненном плане 7187,0 тыс. руб., исполнены в сумме 5557,9 тыс. руб., или на 77,3 %. Относительно исполнения за 1 полугодие 2021 года (4689,7 тыс.руб.) поступление налога увеличилось на 868,2 тыс.руб., или на 18,5%;

доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности (0,8%), которые при уточненном плане 7232,3 тыс. руб., исполнены в сумме 3229,2 тыс. руб. или на 44,6 %. Относительно исполнения за 1 полугодие 2021 года (3261,0 тыс.руб.) поступления незначительно уменьшились (на 31,8 тыс.руб., или на 1%);

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1%), которые при уточненном плане 11541,3 тыс. руб., исполнены в сумме 4436,7 тыс. руб. или на 38,4%. Относительно исполнения за 1 полугодие 2021 года (4442,9 тыс.руб.) поступления незначительно уменьшились (на 6,2 тыс.руб. или на 0,1%).

**2.Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2022 года** исполнены в сумме 393996,0 тыс. руб. или 47,7% от общего объема доходов бюджета. В сравнении с планом по безвозмездным поступлениям за 1 полугодие 2021 года рост составил 117,9%, или 59913,6 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме поступлений за 1 полугодие 2022 года составляют субвенции (62,9%), которые при уточненном плане 511727,5 тыс.руб. исполнены в сумме 247907,3 тыс.руб., или на 48,4%. По сравнению с уровнем исполнения за 1 полугодие 2021 года их объем вырос на 40717,1 тыс.руб., или на 19,7%.

Иные межбюджетные трансферты, удельный вес которых составляет 15,2%, за 1 полугодие 2022 года при уточненном плане 75067,2 тыс. руб. исполнены в сумме 59805,9 тыс. руб., или на 79,7%. По сравнению с уровнем исполнения за 1 полугодие 2021 года их объем вырос на 25851,6 тыс.руб., или на 76,1%.

Дотации (11,4%) за 1 полугодие 2022 года при уточненном плане 76803,7 тыс. руб. исполнены в сумме 44802,15 тыс. руб., или на 58,3%. По сравнению с уровнем исполнения за 1 полугодие 2021 года их объем вырос на 7718,5 тыс.руб., или на 20,8%.

Субсидии (10,4%), которые при уточненном плане 160904,9 тыс.руб. исполнены в сумме 40861,2 тыс.руб. или на 25,4%. По сравнению с уровнем исполнения за 1 полугодие 2022 года поступили меньше на 14488,3 тыс.руб. (-26,2%).

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (0,2%) при уточненном плане 700,0 тыс. руб. исполнены в сумме 650,0 тыс. руб., или на 92,9%. По сравнению с уровнем исполнения за 1 полугодие 2022 года их объем вырос на 130,0 тыс.руб. (+25%).

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 за 1 полугодие 2022 года составлено в соответствии с решением Думы района от 27.12.2021 г. №164 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Жигаловский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения о бюджете от 28.06.2022 г. №194) и сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2022 года.

Общая оценка формирования расходной части районного бюджета

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 518930,5 тыс. руб., или 34,9 % к утвержденным на 01.07.2022 г. назначениям (1488343,6 тыс. руб.). По сравнению с уровнем исполнения за 1 полугодие 2021 года расходы местного бюджета выросли на 96679,3 тыс.руб., или 122,9%.

Сравнительный анализ исполнения расходов районного бюджета за 1 полугодие 2022 года по разделам представлен в таблице 4:

Таблица №4(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Исполнено за 1 полугодие  2021 года | Уточненный план на  2022 год  в соотв. с росписью | Исполнено за 1 полугодие 2022 года | Исполнение за 1 полугодие 2022 года | | | |
| к показателям  1 полугодия 2021 года | | к уточненному плану на 2022 год | |
| Сумма  (гр4-гр.2) | % | Сумма (гр.4-гр3) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы - всего** | **422251,2** | **1488343,6** | **518930,5** | 96679,3 | 122,9 | -969413,1 | 34,9 |
| Общегосударственные вопросы | 31523,6 | 97719,6 | 38408,1 | 6884,5 | 121,8 | -59311,5 | 39,3 |
| Национальная оборона | 13,7 | 104,5 | 21,8 | 8,1 | 159,1 | -82,7 | 20,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1454,8 | 5053,9 | 3326,6 | 1871,8 | 228,7 | -1727,3 | 65,8 |
| Национальная  экономика | 7591,1 | 26988,0 | 4106,2 | -3484,9 | 54,1 | -22881,8 | 15,2 |
| Жилищно – коммунальное  хозяйство | 1907,4 | 72963,8 | 11092,7 | 9185,3 | 581,6 | -61871,1 | 15,2 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 11764,8 | 0,0 | 0 | 0,0 | -11764,8 | 0 |
| Образование | 311676,6 | 966813,7 | 375439,6 | 63763 | 120,5 | -591374,1 | 38,8 |
| Культура,  кинематография | 17316,1 | 73985,9 | 35775,9 | 18459,8 | 206,6 | -38210 | 48,4 |
| Социальная  политика | 5671,7 | 19366,7 | 10064,7 | 4393,0 | 177,5 | -9302 | 52 |
| Физическая  культура и спорт | 12876,5 | 102175,5 | 409,1 | -12467,4 | 3,2 | -101766,4 | 0,4 |
| Межбюджетные  трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации | 32219,9 | 111407,3 | 40285,85 | 8065,95 | 125,0 | -71121,45 | 36,2 |

Анализ исполнения районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов показал, что исполнение расходов по отношению к годовым назначениям в целом исполнен на 34,9%, в том числе:

-разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 39,3%;

-разделу 0200 «Национальная оборона» - 20,9%;

-разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 65,8%;

-разделу 0400 «Национальная экономика» - 15,2%;

-разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,2%;

-по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - 0%;

-разделу 0700 «Образование» - 38,8%;

-разделу 0800 «Культура, кинематография» - 48,4%;

-разделу 1000 «Социальная политика» - 52%;

-разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,4%;

-разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации» - 36,2%.

Анализ исполнения районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов показал, что из 11 разделов исполнение за 1 полугодие 2022 года произведено по 10 разделам. В целом, исполнение на 34,9% свидетельствует о среднем исполнении местного бюджета по расходной части, но следует обратить внимание на низкое исполнение по разделам «Национальная экономика» - 15,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,2%, «Национальная оборона» - 20,9%; очень низкое исполнение по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 0,4%; неисполнение по разделу «Охрана окружающей среды» - 0%.

Исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью (от 0% до 52%).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 38408,1 тыс. рублей или 39,3% от уточненного плана (97719,6 тыс. руб.), с ростом к уровню исполнения за 1 полугодие 2021 года на 6884,5 тыс.руб., или 121,8%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 21,8 тыс. рублей или 20,9% от уточненного плана (104,5 тыс. руб.), с ростом к уровню исполнения за 1 полугодие 2021 года на 8,1 тыс.руб., или 159,1%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 3326,6 тыс. рублей или 65,8% от уточненного плана (5053,9 тыс. руб.), с ростом к уровню исполнения за 1 полугодие 2021 года на 1871,8 тыс.руб., или 228,7%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» согласно данным Отчета (ф.0503317) расходы составили 4106,2 тыс. рублей или 15,2 % от уточненного плана (26988,0 тыс. руб.), по сравнению с аналогичным периодом 2021 года исполнение ниже на 3484,9 тыс.руб. или на 45,9%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 11092,7 тыс.руб. или 15,2% от уточненного плана (72963,8 тыс.руб.), с ростом на 9185,3 тыс.руб. или более чем в 5,8 раза (581,6%) к уровню исполнения за 1 полугодие 2021г.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» при уточненном плане 11764,8 тыс. руб. расходы не осуществлялись, исполнение - 0%.

По разделу 0700 «Образование», согласно данным Отчета ф.0503317 расходы составили 375439,6 тыс. руб. или 38,8% от уточненного плана, относительно аналогичного периода 2021 года, расходы выросли на 63763,0 тыс.руб. или 120,5%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография», согласно данным Отчета ф.0503317 расходы составили 35775,9 тыс. руб. или 48,4% от уточненного плана, относительно аналогичного периода 2021 года, расходы выросли на 18459,8 тыс. руб. или более чем в 2 раза (206,6%).

По разделу 1000 «Социальная политика», согласно данным Отчета ф.0503317 расходы составили 10064,7 тыс. руб. или 52% от уточненного плана, относительно аналогичного периода 2021 года, расходы выросли на 4393,0 тыс. руб. или 177,5%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт», согласно данным Отчета ф.0503317 расходы составили 409,1 тыс. рублей или 0,4% от уточненного плана, относительно аналогичного периода 2021 года расходы сократились на 12467,4 тыс. руб. или на 96,8%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации», согласно данным Отчета ф.0503317 расходы составили 40285,8 тыс. рублей или 36,2% от уточненного плана, относительно аналогичного периода 2021 года, расходы выросли на 8065,9 тыс. руб. или 125%.

**Использование средств резервного фонда районного бюджета**

В соответствии с представленным отчетом по исполнению бюджета за 1 полугодие 2022 года расходы из средств резервного фонда не производились.

Муниципальный долг. Источники финансирования дефицита районного бюджета

За 1 полугодие 2022 года в соответствии с представленным Отчетом кредиты бюджету муниципального образования «Жигаловский район» не предоставлялись. Муниципальный долг по состоянию на 1 июля 2022 года отсутствует.

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 г. показал, что при запланированном значении дефицита районного бюджета в сумме 113471,0 тыс.руб. местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 303661,1 тыс. руб. (по данным отчета ф. 0503317 на 01.07.2022 г. доходы в сумме 822 591,6 тыс. руб. превысили расходы в сумме 518 930,5 тыс. руб.).

Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования «Жигаловский район» за 1 полугодие 2022 года

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Общий объем расходов районного бюджета на 2022 год утвержден в объеме 1 488 343,6 тыс. руб., в том числе средства на реализацию муниципальных программ – 1 481 902,1 тыс. руб., или 99,6%, непрограммные расходы – 6441,5 тыс. рублей, или 0,4%**.**

Освоение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Жигаловский район» за 1 полугодие 2022 года представлено в таблице 5:

Таблица № 5(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование КЦСР** | **Ассигнования 2022 год** | **Всего выбытий (бух.уч.)** | **% исполнения** |
| **1** | **Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры муниципального образования «Жигаловский район»» на 2020-2026 годы** | **101 042 841,98** | **46 288 395,80** | **45,8** |
| **2** | **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 - 2026 годы** | **134 857 700,00** | **51 027 621,24** | **37,8** |
| 2.1 | *Подпрограмма «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Жигаловский район», организация составления и исполнения районного бюджета» на 2020 - 2026 годы* | *23 450 400,00* | *10 741 771,24* | *45,8* |
| 2.2 | *Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов поселений Жигаловского района" на 2020 - 2026 годы* | *111 407 300,00* | *40 285 850,00* | *36,2* |
| **3** | **Муниципальная программа «Развитие образования» на 2020 – 2026 годы** | **932 042 835,22** | **366 780 222,62** | **39,4** |
| 3.1 | *Подпрограмма «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования в Жигаловском районе» на 2020 – 2026 годы* | *879 285 503,40* | *343 220 652,79* | *39,0* |
| 3.2 | *Подпрограмма «Одаренные дети» на 2020-2026 годы* | *1 227 195,00* | *758 878,08* | *61,8* |
| 3.3 | *Подпрограмма «Организация летних каникул детей в Жигаловском районе» на 2020-2026годы* | *3 589 310,39* | *2 832 288,14* | *78,9* |
| 3.4 | *Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» на 2020-2026 годы* | *47 940 826,43* | *19 968 403,61* | *41,7* |
| **4** | **Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020-2026 годы** | **134 778 751,90** | **35 111 761,66** | **26,1** |
| 4.1 | *Подпрограмма «Обеспечение деятельности Администрации муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 - 2026 годы* | *128 886 651,90* | *32 870 659,33* | *25,5* |
| 4.2 | *Подпрограмма «Организация и исполнение переданных государственных полномочий на 2020-2026годы* | *5 892 100,00* | *2 241 102,33* | *38,0* |
| **5** | **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 - 2026 годы** | **102 175 501,58** | **409 111,70** | **0,4** |
| **6** | **Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы** | **40 000,00** | **40 000,00** | **100,0** |
| **7** | **Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020 – 2026 годы** | **10 000,00** | **10 000,00** | **100,0** |
| **8** | **Муниципальная программа «Молодёжная политика Жигаловского района» на 2020-2026гг.** | **1 912 417,63** | **87 426,63** | **4,6** |
| 8.1 | *Подпрограмма «Молодежь Жигаловского района» на 2020 – 2026 годы* | *1 548 324,63* | *66 996,63* | *4,3* |
| 8.2 | *Подпрограмма «Профилактика наркомании и других социально-негативных явлений среди детей и молодежи на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 -2026г.г.* | *115 608,00* | *10 145,00* | *8,8* |
| 8.3 | *Подпрограмма "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактики экстремистских проявлений на территории муниципального образования "Жигаловский район" на 2020- 2026 годы"* | *248 485,00* | *10 285,00* | *4,1* |
| **9** | **Муниципальная программа «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства" на 2020-2026 годы** | **57 883 957,00** | **10 694 997,77** | **18,5** |
| 9.1 | *Подпрограмма «Реализация первоочередных мероприятий по развитию и повышению надежности объектов жилищно-коммунального хозяйства, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 годы* | *46 683 957,00* | *494 997,77* | *1,1* |
| 9.2 | *Подпрограмма "Строительство централизованной системы водоснабжения"* | *11 200 000,00* | *10 200 000,00* | *91,1* |
| **10** | **Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в Жигаловском районе на 2020-2026 годы"** | **828 442,95** | **52 029,85** | **6,3** |
| 10.1 | *Подпрограмма "Профилактика правонарушений среди взрослого населения на территории Жигаловского района" на 2020-2026 годы.* | *15 000,00* | *2 500,00* | *16,7* |
| 10.2 | *Подпрограмма "Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних на территории Жигаловского района" на 2020-2026 годы.* | *813 442,95* | *49 529,85* | *6,1* |
| **11** | **Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании "Жигаловский район" на 2020-2026гг."** | **369 200,00** | **276 913,00** | **75,0** |
| **12** | **Муниципальная программа "Социальная политика муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 г.г."** | **6 769 500,00** | **4 341 684,15** | **64,1** |
| 12.1 | *Подпрограмма "Профилактика социально-значимых заболеваний на территории муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 г.г."* | *20 000,00* | *7 700,00* | *38,5* |
| 12.2 | *Подпрограмма "Медицинские кадры" на 2020-2026 г.г."* | *6 359 500,00* | *4 289 500,00* | *67,5* |
| 12.3 | *Подпрограмма "Старшее поколение" на 2020-2026 г.г."* | *20 000,00* | *5 840,15* | *29,2* |
| 12.4 | *Подпрограмма "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций на территории муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 г.г."* | *310 000,00* | *0,00* | *0,0* |
| 12.5 | *Подпрограмма "Развитие семейной политики в муниципальном образовании "Жигаловский район" на 2020-2026 г.г."* | *60 000,00* | *38 644,00* | *64,4* |
| **13** | **Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 годы"** | **9 191 000,00** | **0,00** | **0,0** |
| **Итого** |  | **1 481 902 148,26** | **515 120 164,42** | **34,8** |

В целом, расходы на реализацию 13 муниципальных программ муниципального образования «Жигаловский район» исполнены в сумме 515 120,2 тыс. руб., или на 34,8% от утвержденных бюджетных ассигнований.

На 100% от уточненного плана исполнены мероприятия двух муниципальных программ:

- «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020-2026 годы (40,0 тыс. руб.),

- «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Жигаловский район» на 2020 – 2026 годы (10,0 тыс. руб.).

КСК района отмечает очень низкий процент исполнения (менее 10%) по трем муниципальным программам:

- «Профилактика правонарушений в Жигаловском районе на 2020-2026 годы», расходы на мероприятия исполнены в сумме 52,0 тыс. руб., или 6,3% от утвержденных бюджетных назначений (828,4 тыс. руб.),

- «Молодёжная политика Жигаловского района» на 2020-2026гг.», расходы на мероприятия исполнены в сумме 87,4 тыс. руб., или 4,6% от утвержденных бюджетных назначений (1912,4 тыс. руб.),

- «Развитие физической культуры и массового спорта на территории муниципального образования «Жигаловский район» на 2020 - 2026 годы», расходы на мероприятия исполнены в сумме 409,1 тыс. руб., или 0,4% от утвержденных бюджетных назначений (102175,5 тыс. руб.).

По муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 годы» за 1 полугодие 2022 года финансирование составило 0%.

В соответствии со ст.179 БК РФ объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам, утвержденный решением о бюджете района на 2022 год (с последними уточнениями и внесенными изменениями) по итогу за 1 полугодие 2022 года, соответствует объему финансового обеспечения, утвержденному в муниципальных программах муниципального образования «Жигаловский район».

Выводы:

1. Бюджет муниципального образования «Жигаловский район» за 1 полугодие 2022 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Иркутской области и нормативными правовыми актами муниципального образования «Жигаловский район».

2. Согласно данным Отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года доходы бюджета составили 822 591,6 тыс. руб., или 60% от годового объема утвержденных плановых назначений. Объем поступивших доходов на 348 559,5 тыс. руб., или на 73,5% выше объема поступлений в доход районного бюджета за аналогичный период 2021 года. При этом собственные доходы районного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 288 646,0 тыс. рублей, или более чем в 3 раза (306,2%) и составили 428 595,7 тыс. рублей, или 78% от общего объема утвержденных плановых назначений. Их удельный вес в общем объеме доходов за 1 полугодие 2022 года – 52,1%.

3. Безвозмездные поступления в районный бюджет за 1 полугодие 2022 года составили 393 996,0 тыс. руб., или 47,9% от общей суммы поступивших доходов, что на 59913,6 тыс. рублей, или на 17,9% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2021 года.

4. В соответствии с представленным отчетом, расходы районного бюджета за 1 полугодие 2022 года составили 518 930,5 тыс. руб., или 34,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 96679,3 тыс. рублей, или на 22,9% выше расходов районного бюджета за аналогичный период 2021 года.

5. Анализ исполнения районного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов показал, что из 11 разделов исполнение за 1 полугодие 2022 года произведено по 10 разделам Исполнение на 34,9% свидетельствует о среднем исполнении бюджета по расходной части, но следует обратить внимание на низкое исполнение по разделам «Национальная экономика» - 15,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,2%, «Национальная оборона» - 20,9%; очень низкое исполнение по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 0,4%; неисполнение по разделу «Охрана окружающей среды» - 0%. Исполнение расходов районного бюджета за 1 полугодие 2022 года по разделам функциональной классификации характеризуется неравномерностью от 0% до 52%.

6. В соответствии с данными отчета, районный бюджет за 1 полугодие 2022 года исполнен с профицитом в сумме 303661,1 тыс. руб. (по данным отчета ф. 0503317 на 01.07.2022 г. доходы в сумме 822 591,6 тыс. руб. превысили расходы в сумме 518 930,5 тыс. руб.).

7. Долговые обязательства районного бюджета за 1 полугодие 2022 года отсутствуют. Резервный фонд районного бюджета за 1 полугодие 2022 года не использовался.

8. Расходы на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Жигаловский район» исполнены на 34,8% в размере 515 120,2 тыс. руб. По муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования "Жигаловский район" на 2020-2026 годы» за 1 полугодие 2022 года финансирование составило 0%.

И.о. председателя Н.Н. Михина