

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200 с.Варна, ул.Советская,135, тел. 3-05-03, E-mail: revotdelvarna@mail.ru

29 июля 2022г. с.Варна

**Заключение №16**

**по экспертно-аналитическому мероприятию «Оперативный контроль по исполнению районного бюджета и подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за II квартал 2022года»**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

-Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

-пункта 2 статьи 9 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

-Положение о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 29.09.2021года №80;

-Положение о бюджетном процессе в Варненском муниципальном районе, утвержденное решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 17.07.2019 №38 (с изменениями);

-п. 1.7. Плана работы Контрольно-счетного органа Варненского муниципального района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Варненского муниципального района от 29.12.2021 № 119.

**2. Объект мероприятия:** Администрация Варненского муниципального района Челябинской области.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

3.1. процесс исполнения бюджета Варненского муниципального района за 2 квартал 2022года;

2.2. деятельность объекта контроля по:

исполнению бюджета Варненского муниципального района по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

исполнению публичных нормативных обязательств;

исполнению мероприятий муниципальных программ Варненского муниципального района;

исполнению непрограммных направлений деятельности;

реализации программы муниципальных внутренних заимствований Варненского муниципального района.

**4**. **Исследуемый период:** 2 квартал 2022года.

**5.** **Сроки проведения мероприятия:** с 25.07.2022 г. по 29.07.2022 года.

**6.** **Цель мероприятия:**

Целью проверки исполнения местного бюджета за 2 квартал 2022 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет района, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета Варненского муниципального района по сравнению с показателями, утвержденным решением о бюджете района по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета поселения за 2 квартал 2022года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**1. Общая часть**

В связи с внесением изменений в ст.8 по основным полномочиям Контрольно-счетной палаты, утвержденного Положения о Контрольно-счетной палате Варненского муниципального района Челябинской области от 29.09.2021г.№ 80 ежеквартально проводится оперативный анализ исполнения и контроля за организацией районного бюджета в текущем финансовом году, подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета по данным квартального отчета (мониторинг исполнения бюджета) за 2 квартал 2022года.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия анализ исполнения бюджета за 2 квартал 2021года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, не проводился.

Анализ хода исполнения бюджета Варненского муниципального района за второй квартал 2022года (далее - отчетный период) проведен на основании представленных Финансовым управлением администрации Варненского муниципального района документов и сведений:

- отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2022 (форма по ОКУД 0503127);

- пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Варненского муниципального района за 2 квартал 2022года;

**2.Характеристика основных показателей бюджета Варненского муниципального района**

Количество учреждений, финансируемых из бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.01.2022года составило 64единицы, на 01.04.2022года 62 единицы. На 01.07.2022года-61единица и 2 бюджетных учреждения. Количество МУП-2 единицы.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 23.12.2021 № 130 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1428613,27тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1010489,86тыс.руб.), по расходам в сумме 1428613,27тыс.руб., бюджет планировался бездефицитный (далее – первоначальный бюджет).

**3. Анализ исполнения бюджета Варненского муниципального района**

Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 2 квартал 2022 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

В течении 2 квартала 2022 года в решение о бюджете района два раза были внесены изменения:

-решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 13.04.2022г. № 20;

-решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 24.05.2022г. №30;

В ходе корректировки бюджет района утвержден:

-по доходам в сумме 1818496,45тыс.рублей, в том числе по собственным доходам в сумме 639721,61тыс.рублей, субвенции на осуществление органами местного самоуправления гос.полномочий -508059,7тыс.рублей, субсидии и иные дотации в сумме 393176,08тыс.рублей;

-по расходам в сумме 1881931,92тыс.рублей;

-размер дефицита в сумме 63435,5тыс.рублей.

**Анализ об исполнении основных характеристик бюджета поселения**

таблица1( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | бюджетные назначения на 1июля | | фактическое исполнение бюджета | | исполнение по отношению к бюджетным назначениям | | | |
| сумма (гр2-гр.4) | %(гр4/гр2\*100) | сумма (гр3- гр.5 | %(гр5/гр3\*100) |
| 2021 год | 2022год | 2 квартал | | 2 квартал | | 2 квартал | |
| 2021 год | 2022год | 2021 год | | 2022 год | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Доходы** | **1462519,7** | **1818496,4** | **585848,8** | **879205,2** | **876670,9** | **40,06** | **939291,2** | **48,3** |
| Налоговые и неналоговые | 457483,3 | 639721,6 | 204745,3 | 518024,4 | 252738,0 | 44,8 | 121697,2 | 81,0 |
| Безвозмездные поступления | 1005036,4 | 1178774,8 | 381103,5 | 378921,1 | 623932,9 | 37,9 | 799853,7 | 32,1 |
| **Расходы** | **1525600,9** | 1881931,9 | 608047,5 | 747991,5 | 917553,4 | 39,9 | 1133940,4 | 39,7 |
| **Дефицит (-),профицит (+)** | **-63081,2** | -63435,5 | -22198,7 | 205284,1 | х | х | **х** | **х** |

-**доходная часть** бюджета района за 2 квартал 2022 года исполнена в сумме 879205,2тыс.руб.,по сравнению с утвержденными назначениями (1818496,4тыс. руб.) выполнена на 48,3%. По отношению к аналогичному периоду 2021 года (исполнено 585848,8тыс. руб.) исполнение доходной части увеличилось на 293356,4 тыс. руб. и составило 33,4%.

-**расходная часть** бюджета района за 2 квартал 2022 года исполнена в сумме  
747991,5тыс. руб., сумма не исполненных расходов составляет 1133940,4тыс. руб., или выполнена на 39,7 %. По отношению к аналогичному периоду 2021 года (исполнено 608047,5тыс. руб.) исполнение расходной части увеличилось на 139944,0тыс.рублей и составило 18,7%.

Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 2 квартал 2022  
года явился профицит бюджета в сумме 205284,1тыс.рублей.

**3.1.Оценка исполнения доходной части бюджета Варненского муниципального района**

Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.07.2022года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 518024,39тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 81% к утвержденным годовым назначениям. Рост поступлений за 1полугодие 2022года за аналогичный период 2021года составил 313279,13тыс.рублей, или в 2,5раза (в сопоставимых условиях),в том числе:

-по налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 70,0%, увеличение к предыдущему году 37,7% или 78887,61тыс.рублей (в сопоставимых условиях). Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 49,3% или 255389,15тыс.рублей (в 2021году 86,2% или 176501,54тыс.рублей);

-по неналоговым доходам объем поступлений составил 262635,24тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 95,6%, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило 234388,5тыс.рублей, или в 9,3раза. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 51%(в 2021году 13,2% или 28246,73тыс.рублей).

**Структура и анализ исполнения доходов бюджета района за 1 полугодие 2022года**

таблица 2(тыс.руб).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **наименование** | **Исполнение за 2кв.2021г** | **Первоначальный план на 2022год** | **Уточненный план 2022год** | **Исполнение за 2кв.2022г** | **Отклонения исполнения заIIкв.2022г.** | | | | | |
| **к показателям за 2кв. 2021г.** | | **к первоначальному плану 2022г.** | | **к уточненному плану 2022г.** | |
| **сумма** | **%** | **сумма** | **%** | **сумма** | **%** |
| **Всего доходов** | **585848,8** | **1387673,8** | **1818496,4** | **879205,2** | **293356,4** | **33,4** | **508468,6** | **36,6** | **939291,2** | **48,3** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **204745,3** | **418123,4** | **639721,6** | **518024,4** | **313279,1** | **60,5** | **-99901,0** | **-124** | **121697,2** | **19,1** |
| **Налоговые доходы** | **176501,5** | **364883,5** | **361983,5** | **253740,3** | **77238,8** | **30,4** | **111143,2** | **30,5** | **108243,2** | **29,9** |
| Налог на доходы физ. лиц | 83141,7 | 179865,2 | 179865,2 | 90060,1 | 6918,4 | 7,7 | 89805,1 | 50,1 | 89805,1 | 50,1 |
| Доходы от уплаты акцизов | 8965,6 | 24551,9 | 20131,6 | 10902,6 | 1937,0 | 17,8 | 13649,3 | 55,6 | 9229,0 | 45,8 |
| Налоги на совокупный доход, в т.числе | 29315,6 | 24086,0 | 24086,0 | 16555,3 | -12760,3 | -43,5 | 7530,7 | 31,3 | 7530,7 | 31,3 |
| Упрощенная система налогообложения | 12266,4 | 23320,0 | 23320,0 | 15613,8 | 3347,4 | 21,4 | 7706,2 | 33,0 | 7706,2 | 33,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 15802,4 | 0 | 0 | 16,9 | -15785,1 | -99,9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1246,8 | 766,0 | 766,0 | 924,6 | 322,2 | 25,8 | -158,6 | -17,2 | -158,6 | -17,2 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 55078,5 | 136380,4 | 137900,7 | 136222,3 | 81143,8 | 59,6 | 158,1 | 0,1 | 1678,4 | 1,2 |
| **Неналоговые доходы** | **28243,9** | **53239,9** | **277738,1** | **264284,1** | **236040,2** | **89,3** | **-211044** | **-79,9** | **13454,0** | **4,8** |
| Государственная пошлина | 1331,7 | 2400,0 | 2900,0 | 1648,7 | 317,0 | 19,2 | 751,3 | 31,3 | 1251,3 | 43,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе | 553,5 | 7638,6 | 7638,6 | 1475.9 | 922,4 | 62,5 | 6162,7 | 80,7 | 6162,7 | 80,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 943,08 | 7184,0 | 7184,0 | 1100,6 | 157,5 | 14,3 | 6083,4 | 84,7 | 6083,4 | 84,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли находящиеся в собств.мун.районов | 0 | 0 | 0 | 31,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов гос.власти, органов местного самоуправления, органов управления гос.внебюджетными фондами и созданных ими учреждений | 24,03 | 0 | 0 | 19,1 | -4,9 | -20,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос.(муниц.)казну (за исключ.земельных участков) | 0 | 454,6 | 454,6 | 33,1 | 0 | 0 | 421,5 | 92,7 | 421,5 | 92,7 |
| Платежи от МУП | 0 | 0 | 0 | 291,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 15103,5 | 32113,1 | 32026,1 | 20780,7 | 5677,2 | 27,3 | 11332,4 | 35,3 | 11245,4 | 35,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 6300,9 | 9558,7 | 9581,2 | 6663,6 | 362,7 | 5,4 | 2895,1 | 30,3 | 2917,6 | 30,5 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 4233,8 | 989,5 | 224958,8 | 233256,8 | 229023,0 | 98,2 | -232267 | -99,3 | -8298,0 | -3,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 330,9 | 540,0 | 633,4 | 458,4 | 127,5 | 72,2 | 81,6 | 15,1 | 175,0 | 27,6 |
| **Бкезвозмездные поступления, в том числе** | **381103,5** | **969550,4** | **1178774,8** | **378921,1** | **2182,4** | **0,6** | **590629,3** | **60,9** | **799853,7** | **67,9** |
| дотации | **79245,5** | **244331,0** | **251660,9** | **15328,6** | **63916,9** | **80,7** | **229002,4** | **93,7** | **236332,3** | **93,9** |
| субсидии | **21949,0** | **206696,9** | **392499,2** | **100885,4** | **-78936,4** | **122** | **105811,5** | **47,3** | **291613,8** | **74,3** |
| субвенции | **262366,7** | **499339,8** | **508059,7** | **247139,9** | **15226,8** | **5,8** | **252199,9** | **50,5** | **260919,8** | **51,4** |
| Межбюджетные трансферты | **15567,2** | **19182,7** | **26555,0** | **11791,3** | **3775,9** | **24,3** | **7391,4** | **38,5** | **14763,7** | **55,6** |
| прочие | **0** | **0** | **0** | **3775,9** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

**Налоговые доходы**

За 1 полугодие 2022 года поступления **налога на доходы физических лиц** составило 90060,07тыс.рублей, или 17,3% от общего объема поступления собственных доходов. Годовые бюджетные назначения этого вида налога исполнены на 50%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года рост составил (в сопоставимых условиях) 6918,33тыс.рублей или на 8,3%. Рост связан с увеличением фонда оплаты труда в организациях АО «Михеевский ГОК» и ООО «Оренбург-РеалСтрой».

**Доходы от уплаты акцизов**, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты зачислены в сумме 10902,62тыс.рублей, что составляет 54,16% от утвержденных показателей. В сравнении с 2021годом поступление увеличилось на 1937,0тыс.рублей или на 21,6%.

**Налог на совокупный доход**, в том числе **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы** исполнен в объеме 66,95% от утвержденных показателей и составил 15613,8тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2021года поступление увеличилось на 3347,43тыс.рублей или на 27,29%. Рост произошел по причине увеличения налогоплательщиков, перешедших с ЕНВД.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Поступление составило 16,9тыс.рублей. В сравнении с уровнем 2021года поступление уменьшилось на 10967,55тыс.рублей или в 66 раз. Снижение поступления связано с отменой налога на вмененный доход с 2021года.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения** за 2022год поступило в сумме 924,59тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 120,7%. В сравнении с 2021годом поступление уменьшилось на 322,16тыс.рублей в связи со снижением количества выданных патентов.

**Налог на добычу полезных ископаемых** зачислен в бюджет в сумме 136222,32тыс.рублей, годовые назначения исполнены на 98,8%.

В сравнении с 2021годом поступление увеличилось в 2 раза или на 67787,48тыс.рублей.

Увеличение связано с ростом объема производства ЗАО «Михеевский ГОК» и ООО «Железные руды Урала».

**Неналоговые доходы**

**Государственная пошлина** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями поступила в 2022году 1648,72тыс.рублей, что на 317,0тыс.рублей или 23,8% больше поступления 2021года. Плановые показатели исполнены на 56,8%. Причина-увеличение количества рассматриваемых дел.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и  
муниципальной собственности,** данная подгруппа доходов представлена следующими видами налогов:

* **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и за земельные участки находящихся в собственности муниципальных районов** поступили в сумме 1100,55тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 15,32%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличилось на 181,5тыс.рублей или на 19,7%.
* **Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления** зачислены в сумме 19,3тыс.рублей, что на 25,6% или на 4,9тыс.рублей меньше аналогичного периода прошлого года.

**Платежи при пользовании природными ресурсами (Плата за негативное воздействие на окружающую среду)** зачислена в сумме 20780,72тыс.рублей, утвержденные показатели выполнены на 64,9%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление увеличилось на 4478,7тыс.рублей или на 27,5%.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** поступили всего в сумме 6634,10тыс.рублей, что составляет 69,2% бюджетных назначений.

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств зачислены в сумме 5139,68тыс.рублей, что на 387,14тыс.рублей или 8% больше поступления 2021года. Годовые назначения исполнены 60,5%.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества зачислены в сумме 1221,44тыс.рублей, что на 4,2% или на 53,9тыс.рублей меньше поступления 2021года. Годовые назначения исполнены на 115,4%.

**Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района** поступили в сумме 233256,8тыс.рублей. В сравнении с 2021годом рост на 229022,97тыс.рублей или в 55 раз. Причина роста-продажа объекта незавершенного строительства гидротехнического сооружения согласно Прогнозному Плану приватизации на 2021год утвержденному Решением №121 от 15.12.2021года.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 482,98тыс.рублей, годовые назначения выполнены на 76,2%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступление увеличилось на 513,2тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления**

За 1полугодие 2022года объем безвозмездных поступлений составил 378921,11тыс.рублей, снижение к аналогичному периоду прошлого года на 2182,4тыс.рублей или 99%, в том числе:

Размер **дотаций** бюджетам муниципальных районов в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 15328,63тыс.рублей или 4%, в сравнении с 1полугодием 2021года снизилось на 63916,92тыс.рублей.

**Субсидии** бюджетам муниципальных районов зачислены в сумме 100885,39тыс.рублей, что составляет в общем объеме безвозмездных поступлений 26,6%. С предыдущим периодом поступление увеличилось на 78936,4тыс.рублей.

Поступило **субвенций** бюджетам муниципальным районов в сумме 247139,93тыс.рублей, что в общей сумме безвозмездных поступлений составило 65,2%. В сравнении с 1полугодием 2021года перечисления снизилось на 15226,81тыс.рублей.

Передано **межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений** всего 93047,12тыс.рублей, что на 16047,29тыс.рублей больше аналогичного периода прошлого года, в числе переданных межбюджетных трансфертов:

Дотации бюджетам сельских поселений-43154,5тыс.рублей(в 2021году 37414,05тыс.рублей);

Субсидии бюджетам сельских поселений-0,0тыс.рублей (в 2021году 5358,9тыс.рублей);

Субвенции бюджетам сельских поселений-1632,79тыс.рублей (в 2021году 1440,0тыс.рублей).

**Недоимка по налоговым платежам**

Недоимка по налоговым платежам в консолидированный бюджет района с учетом начислений текущего года снизилась в сравнении с 2кв.2021года на 1834,08тыс.рублей и по состоянию на 01.07.2022года составила 930,76тыс.рублей, в том числе:

Таблица3(тыс.руб)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетной классификации** | **Сумма недоимки** | | **Рост + (снижение-)** |
| **На 01.07.2022года** | **На 01.07.2021года** |
| Всего, в том числе: | 930,76 | 2764,84 | -1834,08 |
| Налог на доходы физических лиц | 785,68 | 2574,59 | -1788,91 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 30,48 | 113,77 | -83,29 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 114,60 | 76,48 | +38,12 |

Снижение недоимки по налогу на доходы физических лиц произошло в связи с тем, что в отношении ООО «Проммонтаж сервис» в 2020году в деле о несостоятельности (банкротстве) введена процедура наблюдение, а также в связи с уплатой задолженности за 2020год ИП Игнатовым А.Н.В 3кв.2021году.

Снижение по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, связано со снижением налогоплательщиков, а также в связи с уплатой текущей задолженности обанкротившегося кредитора ВМУП «Коммунжилсервис».

Рост по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в связи с увеличением количества выданных патентов.

**3.2. Общая оценка формирования расходной части бюджета Варненского муниципального района**

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 747991,53 тыс. руб. или 40% к утвержденным на 01.07.2022 г. назначениям (1881931,92тыс. руб.), расходы районного бюджета за 1 полугодие 2021 года составили 608047,50тыс.руб. или 40% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (1525600,93тыс. руб.).

**Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета 1 квартал 2022 года по разделам функциональной классификации относительно  
аналогичного периода 2021 года**

Таблица4 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Исполне ние за 1 полугодие 2021 года** | **Первона чальный план на 2022 года** | **Уточнен ный план по состоя нию на 01.07. 2022 года (по отчету за1 полугодие 2022 г.)** | **Исполне ние за 1 полугодие 2022 года** | **Отклонение исполнения за 1 полугодие 2022 года** | **Отклонения исполнения за 2кв.2022г** | | | | | |
| **к показателям** | | **к первоначальному плану 2022 года** | | **К уточненному плану по состоянию на 01.07.2022г.** | |
| **За 2 квартал 2021** | |
| **Сумма (гр.5-гр.2)** | **%** | **Сумма (гр.3-гр.5)** | **%** | **Сумма (гр.4-гр.5)** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **100**.Функционирование органов местного самоуправления | 33,9 | 86,3 | 179,0 | 72,3 | 106,7 | 38,4 | 53,1 | 14,0 | 16,2 | 106,7 | 59,6 |
| **200**.Национальная оборона | 0,9 | 2,2 | 2,2 | 1,1 | 1,1 | 0,2 | 18,2 | 1,1 | 50 | 1,1 | 50 |
| **300.** Нацио  Нальная безо  пасность и правоохрани тельная деятельность | 3,7 | 6,9 | 8,7 | 4,0 | 4,7 | 0,3 | 7,5 | 2,9 | 42 | 4,7 | 54 |
| **400.**Национальная экономика | 21,2 | 107,9 | 168,6 | 32,1 | 136,5 | 10,9 | 34 | 75,8 | 70,3 | 136,5 | 81 |
| **500**.ЖКХ | 30,0 | 44,5 | 81,7 | 16,9 | 64,8 | -13,1 | -56,3 | 27,6 | 62 | 64,8 | 79,3 |
| **600**.охрана окружающей среды | 3,8 | 2,5 | 6,3 | 1,4 | 4,9 | -2,4 | -36,8 | 1,1 | 44 | 4,9 | 77,8 |
| **700**.образование | 311,4 | 697,9 | 782,8 | 374,9 | 407,9 | 63,5 | 17 | 323 | 46,3 | 407,9 | 52,1 |
| **800.**культура, кинематография | 26,2 | 105,5 | 152,8 | 30,5 | 122,3 | -4,3 | -14,1 | 75,0 | 71,1 | 122,3 | 80 |
| **1000**. Социаль  ная политика | 135,4 | 231,9 | 237,9 | 118,9 | 119 | -16,5 | -12,2 | 113 | 48,7 | 119 | 50 |
| **1100**. физичес  кая культура и спорт | 1,9 | 22,3 | 98,1 | 32,5 | 65,6 | 30,6 | 94,2 | -10,2 | -31,4 | 65,6 | 66,9 |
| **1400**.межбюджетные трансферты | 39,6 | 79,6 | 163,8 | 60,3 | 103,5 | 20,7 | 34,3 | 19,3 | 24,2 | 103,5 | 63,2 |
| **Всего расхо дов** | **608,0** | **1387,5** | **1881,9** | **748,0** | **1133,9** | **140,0** | **18,7** | **639,5** | **46,1** | **1133,9** | **60,3** |

***По разделу «Функционирование органов местного самоуправления»***Согласно данным Отчета на 01.07.2022года расходы составили 72286,88тыс.рублей или40% от уточненного плана (179016,3тыс. рублей), что на 38420,83тыс.рублей выше расходов районного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 2 квартал 2021года исполнение составило 33866,1тыс.рублей или 47,3% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (71639,8тыс.рублей).

***По разделу «Национальная оборона»***

Согласно данным Отчета расходы составили 1102,35тыс.рублей или 50% от уточненного плана (2204,7тыс.рублей). За 2 квартал 2021года исполнение составило 949,8тыс.рублей или 52% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (1835,5тыс.рублей).

***По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Согласно данным Отчета расходы составили 4047,93тыс.рублей или 46% от уточненного плана (8712,77тыс.рублей), что на 0,3тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 2 квартал 2021года исполнение составило 3711,3тыс.рублей или 53% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (6951,56тыс.рублей).

***По разделу «Национальная экономика»***

Согласно данным Отчета на 01.07.2022года расходы составили 32053,42тыс.рублей или 19% от уточненного плана (168630,0тыс.рублей), что на 10,9тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 2 квартал 2021года исполнение составило 21174,3тыс.рублей или 13% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (166716,28тыс.рублей).

***По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

Согласно данным Отчета расходы составили 16878,65тыс.рублей или 21% от уточненного плана (81688,16тыс.рублей), что на 13139,17тыс.рублей ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 2 квартал 2021года исполнение составило 30017,82тыс.рублей или 30% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (98550,62тыс.рублей).

***По разделу «Охрана окружающей среды»***

Согласно данным Отчета расходы составили 1431,05тыс.рублей или 23% от уточненного плана (6257,02тыс. рублей). За 2 квартал 2021 года исполнение составило 3845,46тыс.рублей или 45% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (8485,5тыс.рублей).

***По разделу «Образование»***

Согласно данным Отчета расходы составили 374873,46тыс.рублей или 48% от уточненного плана (782774,06тыс.рублей), что на 63446,53тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021года. За 2 квартал 2021года исполнение составило 311426,53тыс.рублей или 49% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (629945,37тыс.рублей).

***По разделу «Культура, кинематография»***

Согласно данным Отчета расходы составили 30485,24тыс.рублей или 20% от уточненного плана (152835,28тыс.рублей), что на 4281,64тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 2квартал 2021 года исполнение составило 26203,6тыс.рублей или 23% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (112404,69тыс.рублей).

***По разделу «Социальная политика»***

Согласно данным Отчета расходы составили 118945,62тыс.рублей или 50% от уточненного плана (237906,83тыс.рублей), что на 16431,41тыс.рублей ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 2 квартал 2021 года исполнение составило 135377,03тыс.рублей или 51% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (264296,77тыс.рублей).

***По разделу «Физическая культура и спорт»***

Согласно данным Отчета расходы составили 32543,55тыс.рублей или 33% от уточненного плана (98144,23тыс.рублей), что на 30691,91тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 2квартал 2021 года исполнение составило 1851,64тыс.рублей или 2% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (83638,47тыс.рублей).

***По разделу «Межбюджетные трансферты»***

Согласно данным Отчета расходы составили 60343,39тыс.рублей или 37% от уточненного плана (163762,55тыс.рублей), что на 20719,81тыс.рублей выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2021 года. За 2квартал 2021 года исполнение составило 39623,58тыс.рублей или 49% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (81136,43тыс.рублей).

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 2квартал 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу « Национальная оборона» и «Социальная политика» в размере 50% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу «Образование» в размере 48% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу « Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 46% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по разделу « Функционирование органов местного самоуправления» в размере 40% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

Наиболее низкое исполнение бюджета за 2 квартал 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

-по разделу «Охрана окружающей среды» в размере 23% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 21% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- раздел «Национальная экономика» в размере 19% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

Размер утвержденного на 2022 год резервного фонда составляет 3047,8тыс.рублей, исполнение составило 490,8тыс.рублей.

Ведомственной структурой расходов бюджета Варненского муниципального района на 2022год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 7-ти главным распорядителям бюджетных средств Варненского муниципального района.

**Анализ исполнения расходов бюджета за 2 квартал 2022 года по ведомственной структуре расходов бюджета Варненского муниципального района.**

Таблица 5 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код главы, наименование** | **Утвержденные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.07.2022г.** | **Исполнено тыс. руб.** | **не исполнено тыс. руб.** | **Исполнение %** |
| 581 Администрация Варненского муниципального района | 548709,7 | 160399,7 | 388310,0 | 29,2 |
| 582 Финансовое управление администрации Варненского муниципального района | 278416,4 | 84883,8 | 193532,6 | 30,5 |
| 583 Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района | 88136,7 | 36101,6 | 52035,1 | 40,9 |
| 585 Управление образования администрации Варненского муниципального района | 751169,7 | 361209,3 | 389960,4 | 48,1 |
| 590 Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района | 207783,1 | 101684,3 | 106098,8 | 48,9 |
| 868Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области | 3070,8 | 1466,4 | 1604,4 | 47,8 |
| 875Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области | 4645,5 | 2246,4 | 2399,1 | 48,4 |
| **ИТОГО** | **1881931,9** | **747991,5** | **1133940,4** | **39,7** |

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 2 квартал 2022 года в разрезе ведомственной структуры:

-по Управлению социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района в размере 48,9% от общей суммы  
исполнения расходной части бюджета;

-по Собранию депутатов Варненского муниципального района Челябинской области в размере 48,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-по Управление образования администрации Варненского муниципального района в размере 48,1% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

-Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области в размере 47,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

Наиболее низкое исполнение бюджета за 2 квартал 2022 года в разрезе ведомственной структуры составляет:

- Администрация Варненского муниципального района в размере 29,2% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- Финансовое управление администрации Варненского муниципального района в размере 30,5% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

**3.3.Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Варненского муниципального района**

В течение 2 квартала 2022 года в решение о бюджете района три раза были  
внесены изменения.

Решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 23.12.2021 № 130 «О принятии решения «О бюджете Варненского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 1428613,27тыс. руб., по расходам в сумме 1428613,27тыс.руб., бюджет планировался бездефицитный.

В ходе корректировки бюджет района утвержден  
по доходам в сумме 1818496,4тыс.рублей, по расходам в сумме 1881931,9тыс.рублей. Размер дефицита в сумме 63435,4тыс.рублей.

Анализ исполнения бюджета за 2 квартал 2022 г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.07.2022 г. в сумме 131213,7тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным бездефицитном значении.

При проведении анализа Отчета об исполнении бюджета» путем арифметического просчета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» несоответствия не установлены.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета Варненского муниципального района по состоянию на 01.07.2022г. приведена в следующей таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета** | **Утвержденный бюджет, тыс. руб.** |
| 1 | 2 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:** | **63435,5** |
| Увеличение остатков средств | -1818496,4 |
| Уменьшение остатков средств | 1881931,9 |

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденным бюджетом не предусмотрено.

**Основные выводы:**

Бюджет Варненского муниципального района за 2 квартал 2022 года исполнен:

-по доходам - в объеме 879205,2тыс. руб. или 48,3% утвержденного бюджета,

-по расходам – 747991,5 тыс. руб. или 39,7% сводной бюджетной росписи,

с профицитом в размере 131213,7 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 63435,5тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 2 квартал 2022  
года явился профицит бюджета в сумме 131213,7тыс.рублей.

Доходы бюджета Варненского муниципального района образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.07.2022года объем поступлений в районный бюджет Варненского муниципального района налоговых и неналоговых доходов составил 518024,4тыс.руб (без учета средств возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) или 81% к утвержденным годовым назначениям.

По налоговым доходам исполнение бюджетных назначений составило 70%. Доля поступления налоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 49,3% или 255389,2тыс.рублей;

По неналоговым доходам объем поступлений составил 262635,2тыс.рублей, бюджетные назначения исполнены на 95,6%. Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов составляет 51%.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2 квартал 2022 года кассовое исполнение бюджета по расходам составило 747991,5 тыс. руб. или 40 % к утвержденным на 01.07.2022 г. назначениям (1881931,9тыс. руб.)

В первоначальной редакции предусмотрены расходы по 33 муниципальным программам Варненского муниципального района, в уточненном бюджете на 01.07.2022г предусмотрены расходы по 24 муниципальным программам. Исполнение расходной части бюджета за 2 квартал 2022года выполнено по 17 муниципальным программам.

**Предложения:**

По результатам анализа исполнения бюджета Варненского муниципального района за 2 квартал 2022 года Контрольно-счетная палата Варненского муниципального предлагает:

1. информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета за 2 квартал 2022 года, предлагает принять к сведению.  
2. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ, разместить отчет об исполнении бюджета за 2 квартал 2022 года на официальном сайте администрации Варненского муниципального района.

Председатель С.Г.Колычева