

**Заключение на отчёт об исполнении бюджета
Галичского муниципального района
за 1 полугодие 2022 года**

В соответствии с планом работы Контрольно-счётного органа муниципального образования Галичский муниципальный район Костромской области был проведён анализ отчёта об исполнении бюджета Галичского муниципального района за 6 месяцев 2022 года, утверждённого постановлением администрации муниципального района № 265 от 02.08.2022 года.

По состоянию на 01.07.2022 года бюджет муниципального района, согласно данным отчёта управления финансов администрации района, фактически поступление доходов за 6 месяцев 2022 года составило 143537,6 тыс. рублей или 53,5 %.

Структура доходов бюджета муниципального района в разрезе источников поступления приведена в таблице № 1:

таблица №1

<i>Источники поступления доходов</i>	<i>Плановые годовые назначения</i>	<i>Исполнено за 1 полугодие 2022 г.</i>	<i>% исполнения</i>	<i>Удельный вес (%)</i>
Собственные доходы - Всего	44427,0	21179,6	47,7	14,8
В т.ч. налоговые доходы	33106,4	17137,6	51,8	11,9
Неналоговые доходы	11320,6	4042,0	35,7	2,8
Безвозмездные поступления	223748,7	122357,9	54,7	85,2
Всего доходов	268175,7	143537,5	53,5	100

Из данных, приведённых в таблице, видно, что план по поступлению доходов в бюджет района за 1 полугодие 2022 года выполнен на 53,5 %, что на 3,2% меньше соответствующего периода 2021 года. При этом поступление собственных доходов исполнено на 47,7 %, что на 7,6 процентных пункта меньше, чем в 1 полугодии 2021 года. План по безвозмездным поступлениям выполнен на 54,7 процентов, что на 2,3 процента меньше соответствующего периода 2021 года. В структуре поступлений собственных доходов наибольший удельный вес составляют: налог на доходы физических лиц — 38,4 %, налоги на совокупный доход — 17,9 %, доходы от уплаты акцизов – 24,5 %, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 10,0 %. Низкий удельный вес составляют: доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 1,4 %.

Сравнительный анализ поступления доходов с соответствующим периодом 2021 года представлен в таблице № 2.

Таблица №2

<i>Источники поступления доходов</i>	<i>Исполнено за 6 мес. 2021 года</i>	<i>Исполнено за 6 мес. 2022 года</i>	<i>Разница «+», «-»</i>
Собственные доходы, Всего	24372,5	21179,6	-3192,9
в т.ч. налоговые доходы	20178,7	17137,6	-3041,1
Неналоговые доходы	4193,8	4042,0	-151,8
Безвозмездные поступления	109641,4	122357,9	+12716,5
Всего доходов	134013,8	143537,5	+9523,7

Проанализировав поступление доходов в бюджет муниципального района за 6 месяцев 2022 года и соответствующий период 2021 года следует, что поступление доходов увеличилось на 9523,7 тыс. рублей. Увеличение поступления доходов произошло за счёт объёма безвозмездных поступлений на сумму 12716,5 тыс. рублей. Объём поступления собственных доходов уменьшился по сравнению с соответствующим периодом 2021 года на 3192,9 тыс. рублей, из них объём налоговых доходов уменьшился на 3192,9 тыс. рублей, а объём неналоговых доходов уменьшился на 1622,7 тыс. рублей. Уменьшение произошло по следующим видам доходов: «Налоги на совокупный доход» – 4845,0 тыс. рублей, «Платежи при пользовании природными ресурсами» -1590,2 тыс. рублей, «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» -136,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального района на 2022 год утверждены в сумме 271190,0 тыс. рублей. Фактически кассовые расходы за 6 месяцев 2022 года составили 137225,0 тыс. рублей, или 50,6 % от плановых назначений на год. Структура расходов бюджета муниципального района по разделам функциональной классификации представлена в таблице:

Таблица № 3

<i>Наименование показателей</i>	<i>Плановые назначения на год</i>	<i>Фактическое исполнение за 6 месяцев</i>	<i>% исполнения</i>
0100 Общегосударственные вопросы	22465,1	12634,1	56,2
0400 Национальная экономика	44251,3	6363,0	14,4
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	15961,5	11974,3	75,0
0700 Образование	160431,7	88002,8	54,9

0800 Культура, кинематография	20872,0	13665,8	65,5
1000 Социальная политика	499,6	263,6	52,8
1100 Физическая культура и спорт	70,0	18,9	27,0
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	1639,0	396,4	24,2
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	5000,0	4086,0	81,7
Всего расходов	271190,1	137225,0	50,6

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** при плане 22465,1 тыс. рублей, исполнение составило 12634,1 тыс. рублей или 56,2 % от плановых назначений, в том числе по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» при плане 1183,0 тыс. рублей, исполнение составило 719,4 тыс. рублей или 60,8 % от плановых назначений;

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления» при плане 124,5 тыс. рублей исполнение составило 58,0 тыс. рублей или 46,6 %.

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» при плане 8200,4 тыс. рублей исполнение составило 4518,1 тыс. рублей или 55,1 %.

0105 «Судебная система» при плане 15,4 тыс. рублей исполнение составило 12,6 тыс. рублей или 81,8 %.

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» при плане 2839,3 тыс. рублей исполнение составило 1580,7 тыс. рублей или 55,7 %.

0111 «Резервные фонды» при плане 100,0 тыс. рублей исполнение составило 0 процентов;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» при плане 10002,5 тыс. рублей исполнение составило 5745,3 тыс. рублей или 57,4 %.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** при плане 44251,3 тыс. рублей, исполнение составило 6363,0 тыс. рублей или 14,4 %, в том числе по подразделам:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане 2442,9 тыс. рублей исполнение составило 1167,7 тыс. рублей или 47,8 %.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» при плане 39285,4 тыс. рублей исполнение составило 4861,3 тыс. рублей или 12,4 %.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при плане 2523,0 тыс. рублей исполнение составило 334,0 тыс. рублей или 13,2 %.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** при плане 15961,5 тыс. рублей, исполнение составило 11974,3 тыс. рублей или 75,0 %, в том числе по подразделу:

0501 «Жилищное хозяйство» при плане 24,7 тыс. рублей исполнение составило 12,7 тыс. рублей или 51,4 %;

0502 «Коммунальное хозяйство» при плане 15936,8 тыс. рублей исполнение составило 11961,6 тыс. рублей или 75,1 %;

По разделу **0700 «Образование»** при плане 160431,7 тыс. рублей исполнение составило 88002,8 тыс. рублей или 54,9 %, в том числе по подразделам:

0701 «Дошкольное образование» при плане 10634,4 тыс. рублей исполнение составило 6901,8 тыс. рублей или 64,9 %.

0702 «Общее образование» при плане 135689,5 тыс. рублей исполнение составило 72640,6 тыс. рублей или 53,5 %;

0703 «Дополнительное образование детей» при плане 4368,0 тыс. рублей исполнение составило 2640,5 тыс. рублей или 60,5 %;

0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» при плане 4071,6 тыс. рублей исполнение составило 2396,4 тыс. рублей или 58,9 %;

0709 «Другие вопросы в области образования» при плане 5668,2 тыс. рублей исполнение составило 3423,5 тыс. рублей или 60,4 %;

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** при плане 20872,0 тыс. рублей исполнение составило 13665,8 тыс. рублей или 65,5 %, в том числе по подразделам:

0801 «Культура» при плане 20048,5 тыс. рублей, исполнение составило 13209,1 тыс. рублей или 65,9 %;

0804 «Другие вопросы в области культуры» при плане 823,5 тыс. рублей исполнение составило 456,7 тыс. рублей или 55,5 %;

По разделу **1000 «Социальная политика»** при плане 499,6 тыс. рублей исполнение составило 263,6 тыс. рублей или 52,8 %, в том числе по подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение» при плане 309,6 тыс. рублей исполнение составило 170,0 тыс. рублей или 54,9 %.

1003 «Социальное обеспечение населения» при плане 82,8 тыс. рублей исполнение составило 37,8 тыс. рублей или 45,7 %;

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» при плане 107,2 тыс. рублей исполнение составило 55,8 тыс. рублей или 52,1 %;

По разделу **1100 «Физкультура и спорт»** при плане 70,0 тыс. рублей

исполнение составило 18,9 тыс. рублей или 27,0 %, в том числе по подразделу:

1102 «Массовый спорт» при плане 70,0 тыс. рублей, исполнение составило 18,9 тыс. рублей или 27,0 %:

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при плане 1639,0 тыс. рублей исполнение составило 396,4 тыс. рублей или 24,2 %, в том числе по подразделу:

1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» при плане 1639,0 тыс. рублей исполнение составило 396,4 тыс. рублей 24,2 %.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** при плане 5000,0 тыс. рублей исполнение составило 4086,0 тыс. рублей или 81,7 %, в том числе по подразделам:

1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» при плане 3000,0 тыс. рублей исполнение составило 2830,0 тыс. рублей или 94,3 %;

1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» при плане 2000,0 тыс. рублей исполнение составило 1256,0 тыс. рублей или 62,8 %.

Сравнительный анализ расходов с соответствующим периодом 2021 года представлен в таблице:

Таблица №4

<i>Наименование показателей</i>	<i>1 полугодие 2021 года</i>	<i>1 полугодие 2022 года</i>	<i>Разница «+» «-»</i>
0100 Общегосударственные вопросы	13267,1	12634,1	-633,0
0400 Национальная экономика	5369,2	6363,0	+993,8
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	6233,8	11974,3	+5740,5
0700 Образование	84744,4	88002,8	+3258,4
0800 Культура, кинематография	13041,5	13665,8	+624,3
1000 Социальная политика	238,7	263,6	+24,9
1100 Физическая культура и спорт	10,1	18,9	+8,8
1300 Обслуживание государственного и	326,9	396,4	+69,5

муниципального долга			
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3387,0	4086,0	+699,0
Итого расходов	126595,3	137404,9	+10809,6

В целом по расходам бюджет муниципального района увеличился на 10809,6 тыс. рублей. В основном увеличение расходов произошло за счёт следующих разделов бюджетной классификации: «Жилищно-коммунальное хозяйство» +5740,5 тыс. рублей, «Образование» +3258,4 тыс. рублей. Уменьшение расходов произошло за счёт раздела: «Общегосударственные вопросы» -633,0 тыс. рублей,

За 1 полугодие 2022 года профицит бюджета муниципального района составил 6312,6 тыс. рублей.

Данные о привлечении источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района за 1 полугодие 2022 года приведены в таблице.

<i>Наименование показателей</i>	<i>Плановые назначения</i>	<i>Исполнено</i>
Источники финансирования дефицита бюджета Всего	3014,3	-6312,6
Источники внутреннего финансирования бюджета из них	-	-1040,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-5304,0	-6500,0
Привлечение кредитов от кредитных организаций	4196,0	3000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	-9500,0	-9500,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте Российской Федерации	5304,0	5460,0
Привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте Российской Федерации	6500,0	6500,0
Погашение бюджетами муниципальных районов		

кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-1196,0	-1040,0
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	3014,3	-5272,6

Муниципальный долг

По состоянию на 01.07.2022 года задолженность бюджета муниципального района по бюджетным кредитам перед областным бюджетом составляет 10274,0 тыс. рублей, перед кредитными организациями 3000,0 тыс. рублей.

Проанализировав отчёт об исполнении бюджета Галичского муниципального района за 1 полугодие 2022 года, Контрольно-счётный орган Галичского муниципального района рекомендует администрации Галичского района активизировать работу по мобилизации неналоговых доходов в бюджет района.

Председатель Контрольно-
счётного органа

Е.М.Смирнова