



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3, телефон: (8-844-65) 4-02-84

от 10.08.2022 года

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Фроловского муниципального района за второй квартал 2022 года»

Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие по результатам анализа текущего исполнения бюджета Фроловского муниципального района за второй квартал 2022 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области, утвержденным решением Фроловской районной Думы Волгоградской области от 27 марта 2017 г. № 40/302 (с изменениями и дополнениями), Положением о контрольно-счетной палате Фроловского муниципального района Волгоградской области, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 25 октября 2021 № 107/830, п.2.5 утвержденного плана работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на 2022 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено с 02.08.2022 по 10.08.2022 года.

**Соблюдение бюджетного законодательства при организации
бюджетного процесса**

Согласно требованиям п.5 ст.264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за первое полугодие 2022 года представлен в контрольно-счетную палату Фроловского муниципального района в соответствии с п.5 ст.36 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе.

В течение первого полугодия 2022 года во Фроловском муниципальном районе бюджетный процесс основывался на положениях БК РФ, Положении о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе.

Решением Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848 утвержден бюджет Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 БК РФ.

Для проведения экспертизы дополнительно были запрошены следующие документы: об исполнении доходов бюджета Фроловского муниципального района Волгоградской области в части межбюджетных трансфертов из бюджета поселений Фроловского муниципального района.

Анализ проводился методом сравнения показателей исполнения муниципального бюджета за первое полугодие 2022 года, представленных в отчете об исполнении муниципального бюджета с показателями, утвержденными решением Фроловской

районной Думы от 09.12.2021 № 109/848 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и показателями уточнённой сводной бюджетной росписи муниципального бюджета на 2022 год; с отдельными показателями исполнения областного бюджета за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджета Фроловского муниципального района за второй квартал 2022 года

Решением Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год утверждены основные характеристики районного бюджета: общий объем доходов в сумме 287208,7 тыс. рублей, в том числе собственные доходы - 114482,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 172726,3 тыс. рублей; общий объем расходов в сумме 312262,7 тыс. рублей, дефицит 2232,0 тыс. рублей или 4,6 процента к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На основании решений Фроловской районной Думы в течение первого полугодия 2022 года в бюджет района внесены изменения 5 раз (в редакции от 28.02.2022г. №112/865, от 28.03.2022 № 113/879, от 25.04.2022г. № 114/885, от 30.05.2022г. № 115/900, от 27.06.2022 № 116/910).

Основной причиной изменений в бюджет района послужило дополнительное выделение средств из бюджетов других уровней по дотациям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями и увеличение поступлений собственных доходов.

Таким образом, бюджет Фроловского муниципального района на 1 полугодие 2022 года после проведенных корректировок представлен следующими данными: общий объем доходов на 01.07.2022 года в сравнении с 01.01.2022 увеличивается на + 35948,3 тыс. руб. или на 12,5 %, т.е. с 287208,7 тыс. рублей и до 323157,0 тыс. рублей (собственные доходы увеличиваются на + 3065,1 тыс. рублей составили 117547,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличиваются на +32883,2 тыс. рублей и составили 205609,5 тыс. рублей).

Общий объем расходов увеличивается с 289441,5 тыс. рублей до 346846,9 тыс. рублей, т.е. на + 57405,4 тыс. руб. или на 19,8 %, дефицит по плану составил 23689,9 тыс. рублей и увеличился с первоначальными назначениями, бюджет исполнен фактически с профицитом 13164,6 тыс. рублей.

Характеристика основных показателей бюджета Фроловского муниципального района

Основные параметры бюджета Фроловского муниципального района за первое полугодие 2022 года представлены в таблице № 1.

тыс. рублей
таблица № 1

Наименование показателя	Исполнено на 01.07.2021	Уточненный план на 2022	Исполнено на 01.07.2022	% исполнения	
				к исп. на 01.07.2021	к плану 2022 года
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета, всего	161972,1	323157,0	178817,2	110,0	55,3
Собственные доходы	57573,0	117547,5	67322,4	116,9	57,3
Безвозмездные поступления	104399,0	205609,5	111494,8	106,8	54,2

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.07.2022 года в размере 178817,2 тыс. рублей или 55,3 % к утвержденным назначениям 2022 года и 110,0 процентов к аналогичному периоду прошлого года.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года бюджет плановый размер дефицита муниципального бюджета составил -23689,9 тыс. рублей, фактически исполнено с профицитом 13164,6 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района на 2022 год являются остатки средств на счетах по учету средств муниципального бюджета.

В соответствии с п.3 ст.92.1 БК РФ дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Остаток денежных средств на счете по учету средств местного бюджета на 01.01.2022 года в сумме 24255,1 тыс. рублей, на 01.07.2022 года – 37379,6 тыс. рублей, увеличился на +13124,5 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Доходы бюджета» в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Фроловского муниципального района осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

Анализ исполнения доходной части бюджета

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 62,4% от общего объема поступивших доходов. Собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) составляют 37,6 %.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» основные платежи поступают от налога на доходы физических лиц 39713,0 тыс. рублей (58,9 % от объема собственных доходов, от общей суммы доходов – 22,2 %), доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 17406,1 тыс. руб. (25,8 % от объема собственных доходов, от общей суммы доходов – 9,7 %).

Анализ исполнения доходной части бюджета Фроловского муниципального района представлено за первый квартал 2022 года в таблице № 2.

тыс. рублей
таблица № 2

Наименование показателя	Уточненный план на 2022	Исполнено за отчетный период	
		на 01.07.2022	% исп. к плану 2022
1	2	3	4
<i>Налоговые доходы</i>	89572,5	47624,5	53,2
<i>Налоги на доходы физических лиц</i>	80507,5	39713,0	49,3
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	2749,7	1489,1	54,2
<i>Налоги на совокупный доход</i>	6065,3	6157,9	101,5

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	250,0	275,0	110,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	65,3	65,3	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	5300,0	5290,3	99,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	450,0	527,3	117,2
<i>Государственная пошлина</i>	<i>250,0</i>	<i>264,5</i>	<i>105,8</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>27975</i>	<i>19697,9</i>	<i>70,4</i>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	21296,1	17406,1	81,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	19200,0	15834,6	82,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	2000,0	1493,0	74,7
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	96,1	78,5	81,7
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>600,0</i>	<i>303,4</i>	<i>50,6</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>5406,9</i>	<i>1663,7</i>	<i>30,8</i>
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	<i>-</i>	<i>2</i>	<i>-</i>
<i>Доходы от продажи материальных и</i>	<i>340,0</i>	<i>237,1</i>	<i>69,7</i>

<i>нематериальных активов, в т.ч.</i>			
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств	100,0	-	-
Доходы от продажи земельных участков	240,0	237,1	98,8
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>300,0</i>	<i>83,3</i>	<i>27,8</i>
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	<i>32</i>	<i>4,3</i>	<i>13,4</i>
<i>Невыясненные поступления</i>	<i>-</i>	<i>4,3</i>	
<i>Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (по номинации «Проекты местных инициатив муниципальных образований»)</i>	<i>32,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Итого собственных доходов</i>	<i>117547,5</i>	<i>67322,4</i>	<i>57,3</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>			
<i>Субсидии от других бюджетов, в т.ч.</i>	<i>49666,1</i>	<i>18738,7</i>	<i>37,7</i>
субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях	18048,0	6408,6	35,5
субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	6588,5	3236,3	49,1
субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	2066,9	2066,9	100,0
субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2036,0	2036,0	100,0
субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ	55,5	-	-
субсидии для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей	769,5	-	-

субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на содержание объектов благоустройства	1730,9	215,4	12,4
субсидии на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области	1348,4	-	-
субсидии на замену кровли и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций	5000,0	-	-
субсидии на приобретение и замену осветительных приборов, а также на выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области	1000,0	-	-
субсидии на благоустройство площадок для проведения праздничных линеек и других мероприятий в муниципальных общеобразовательных организациях Волгоградской области	1000,0	-	-
субсидии на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания	943,4	236,0	25,0
субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований	9079,0	4539,5	50,0
<i>Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	<i>145072,7</i>	<i>85776,5</i>	<i>59,1</i>
на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	776,4	389,6	50,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года			
на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	4282,4	2777,4	64,9
на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	129968,6	77277,2	59,5
на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда	9550,0	5197,5	54,4

приемному родителю			
субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	74,8	74,8	100,0
на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	420,5	60,0	14,3
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>10820,7</i>	<i>7335,9</i>	<i>67,8</i>
передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	271,6	117,7	43,3
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	30,0	1026,3	
межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	10468,1	6140,9	58,7
межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры	51,0	51,0	100,0
прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	50,0	-	-
<i>возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов</i>		<i>-356,3</i>	
<i>Всего доходов</i>	<i>323157,0</i>	<i>178817,2</i>	<i>55,3</i>

Поступления собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов) в районный бюджет составили 67322,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления 111494,8 тыс. рублей, исполнение составило 55,3 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам в районный бюджет за 6 месяцев 2022 года исполнены в сумме 67322,4 тыс. рублей или 57,3% от утвержденных бюджетных назначений 117547,5 рублей.

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов, формирующих районный бюджет за 6 месяцев 2022 года, выглядит следующим образом:

НДФЛ приходится 59 %;

доходы от использования имущества – 25,9%,

налог на совокупный доход – 9,1%;

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 2,2%;

прочие налоговые и неналоговые доходы и сборы – 3,8%.

За первое полугодие 2022 года возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 356,3 тыс. рублей.

Относительно аналогичного периода прошлого года общая сумма доходов увеличилась на 16845,1 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений на + 7095,8 тыс. рублей и собственных доходов на + 9749,4 тыс. рублей.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2021-2022 гг. представлена в таблице № 3

(в тыс. рублей)
таблица № 3

Наименование показателя	первое полугодие 2021	первое полугодие 2022	Темп роста, снижение		Удельный вес	
			%	руб.	первое полугодие 2021	первое полугодие 2022
1	2	3	4	5	6	7
Получено собственных доходов	57573,0	67322,4	+17,0	+9749,4	35,5	37,6
Получено безвозмездных поступлений	104399,0	111494,8	+6,8	7095,8	64,5	62,4
Общая сумма доходов бюджета	161972,0	178817,2	+10,4	16845,1	100,0	100,0

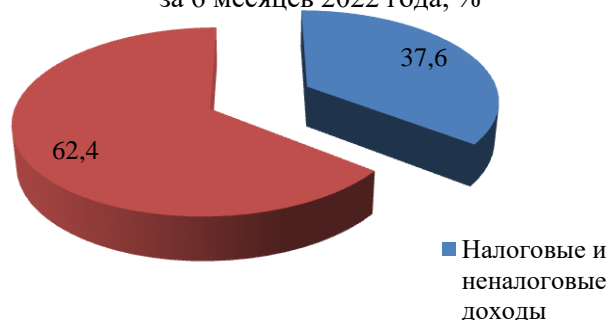
Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района за первое полугодие 2022 года наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления 62,4 %, собственные доходы 37,6 %. За аналогичный период соотношение удельного веса остается на уровне первого полугодия 2021 года: безвозмездные поступления 64,5 %, собственные доходы 35,5 %.

При положительной динамике поступлений доходной части районного бюджета за 2022 год остается актуальной проблема обеспечения точности прогнозирования доходов.

Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 6 месяцев 2022 года, представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма №1

Структура доходов районного бюджета
за 6 месяцев 2022 года, %



Налоговые доходы

За 1 полугодие 2022 года налоговые доходы исполнены в сумме 47625,5 тыс. рублей или 53,2 % к уточненному плану (89572,5 тыс. рублей), в структуре собственных доходов (67322,4 тыс. рублей) и составили 70,7 %. Проведенным сравнительным анализом с аналогичным периодом 2021 года налоговые доходы (42912,8 тыс. рублей) увеличились на +4711,7 тыс. рублей и темп увеличения +11,0 % к 2021 году.

Анализ налоговых платежей представлен в таблице № 4.

тыс. рублей
таблица № 4

Наименование показателя	Уточненный план на 2022	Исполнено за отчетный период	
		на 01.07.2022	Процент исп. к плану 2022
1	2	3	4
<i>Налоговые доходы</i>	89572,5	47624,5	53,2
<i>Налоги на доходы физических лиц</i>	80507,5	39713,0	49,3
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	2749,7	1489,1	54,2
<i>Налоги на совокупный доход</i>	6065,3	6157,9	101,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	250,0	275,0	110,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	65,3	65,3	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	5300,0	5290,3	99,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	450,0	527,3	117,2
<i>Государственная пошлина</i>	250,0	264,5	105,8

В анализируемом периоде прогноз достижения показателей представлен в следующей динамике:

налоги на доходы физических лиц (далее НДФЛ) – 49,3 %,

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ - 54,2 %, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 110,0%,

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 100,0 %, единый сельскохозяйственный налог – 99,8 %,

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 117,2%,

государственная пошлина - 105,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Одним из основных бюджетообразующих налогов, занимающий наибольшую долю в собственных доходах Фроловского муниципального района является НДС - 59,0 %. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года, наблюдается увеличение поступлений налога на + 3040,8 тыс. рублей. Изменение нормативов отчислений НДС в местные бюджеты в рассматриваемый период повлияло на поступление налога.

Кроме того, в муниципальный бюджет поступили:

- доходы муниципального бюджета от уплаты налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 1489,1 тыс. рублей или 54,2 % от утвержденных бюджетных назначений (2749,7 тыс. руб.), в сравнении с первым полугодием 2021 года увеличение на + 85,3 тыс. рублей,

- налоги на совокупный доход поступили в размере 6157,9 тыс. рублей или 101,5 % от утвержденных бюджетных назначений (6065,3 тыс. рублей), к аналогичному периоду прошлого года на +1422,4 тыс. рублей, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен на 110,0 процентов или 275,0 тыс. рублей, в сравнении с первым полугодием 2021 года увеличение на 143,0 тыс. рублей,

- ЕНВД исполнен в сумме 65,3 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к бюджетным назначениям, к аналогичному периоду прошлого года уменьшился на 250,7 тыс. рублей,

- единый сельскохозяйственный налог поступил 5290,3 тыс. рублей или 99,8 % к бюджетным назначениям (5300,0 тыс. рублей), в сравнении с первым полугодием 2021 года увеличение на + 1444,4 тыс. рублей,

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 117,2 процентов к бюджетным назначениям (450,0 тыс. рублей), к аналогичному периоду прошлого года увеличились на +8,4 тыс. рублей,

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) исполнено 264,5 тыс. рублей или 105,8 % к бюджетным назначениям (250,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за первое полугодие 2022 года составило 19697,9 тыс. рублей, что составляет 70,4 % от утвержденных бюджетных назначений (27975,0 тыс. рублей).

Анализ поступлений неналоговых платежей в бюджет Фроловского муниципального района за первое полугодие 2022 года представлен в таблице № 5

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненный план на 2022	Исполнено за отчетный период	
		на 01.07.2022	% исп. к плану 2022
1	2	3	4
<i>Неналоговые доходы</i>	27975,0	19697,9	70,4

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	21296,1	17406,1	81,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	19200,0	15834,6	82,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	2000,0	1493,0	74,7
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов	96,1	78,5	81,7
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>600,0</i>	<i>303,4</i>	<i>50,6</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>5406,9</i>	<i>1663,7</i>	<i>30,8</i>
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета муниципальных районов	5406,9	1661,7	30,7
Доходы от компенсации затрат государства	-	2,0	-
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.</i>	<i>340,0</i>	<i>237,1</i>	<i>69,7</i>
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств	100,0	-	-
Доходы от продажи земельных участков	240,0	237,1	98,8
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>300,0</i>	<i>83,3</i>	<i>27,8</i>
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	<i>32,0</i>	<i>4,3</i>	<i>-</i>

<i>Невыясненные поступления</i>	-	4,3	-
<i>Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (по номинации «Проекты местных инициатив муниципальных образований»)</i>	32,0	-	-

В целом доходы от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 17406,1 тыс. рублей, или 81,7 % уточненных бюджетных назначений (21296,1 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на +5879,4 тыс. рублей, в том числе:

- доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений 15834,6 тыс. рублей, или 82,5 % от уточненных бюджетных назначений (19200,0 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом 2021 года поступления увеличились на +5474,2 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов составили 1493,0 тыс. рублей или 74,7 % от утвержденных бюджетных назначений (2000,0 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2021 года (1151,1 тыс. рублей) поступления увеличились на 341,9 тыс. рублей.

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений поступили в сумме 78,5 тыс. рублей или 81,7 % от утвержденных бюджетных назначений (96,1 тыс. рублей)

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 303,4 тыс. рублей, или 50,6 % к уточненным бюджетным назначениям (600,0 рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2021 года в текущем году платежи на +46,6 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) исполнены на 1663,7 тыс. рублей или 30,8 % к утвержденным бюджетным назначениям (5406,9 тыс. рублей). В сравнении с 2021 годом доходы увеличились на 21,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году поступили в сумме 237,1 тыс. рублей, или 69,7 % (340,0 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба относятся к неналоговым доходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Статьей 46 БК РФ предусмотрен порядок зачисления сумм денежных взысканий (штрафов) в бюджеты бюджетной системы РФ в зависимости от вида штрафов. За первое полугодие 2022 года получено штрафов 83,3 тыс. рублей или 27,8 % от плановых назначений, относительно прошлого года больше на 18,9 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета Фроловского муниципального района имели различную тенденцию и в абсолютном выражении за первое полугодие 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 9749,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

На 2022 год Решением Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» безвозмездные поступления первоначально утверждены в сумме 172726,3 тыс. рублей.

В течение первого полугодия 2021 года плановые показатели в соответствии с поправками в Решение о бюджете Фроловской районной Думы увеличились на + 32883,2 тыс. рублей и составили 205609,5 тыс. рублей, или 19,0 % к первоначальным бюджетным

назначениям. Фактически исполнено за первое полугодие 2022 года 111494,8 тыс. рублей или 54,2 % к бюджетным назначениям.

Анализ исполнения поступивших безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы за первое полугодие 2022 года представлен в таблице № 6 (тыс. руб.)

таблица № 6

Наименование	Исполнение за первое полугодие 2021 года	Утверждено бюджетных назначений на 2022 год	Исполнено за первое полугодие 2022 года	отклонение гр.4 - гр.2	% вып. гр 4 : -гр.3
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные поступления	104399,0	205609,5	111494,8	+7095,8	
Субсидии	21459,2	49666,1	18738,7	-2720,5	37,7
Субвенции	76793,8	145072,7	85776,5	+8982,7	59,1
Иные межбюджетные трансферты	6256,0	10820,7	7335,9	+1079,9	67,8
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	-	50,0	-	-	-
Доходы бюджета от возврата прочих остатков субсидий, субвенций	1,8	-	-	1,8	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-111,8	-	-356,3	-	-

Из данных таблицы следует, что безвозмездные поступления исполнены в сумме 111494,8 тыс. рублей, или 54,2 % к уточненному годовому плану (205609,5 тыс. рублей).

Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты направлены на осуществление определенных расходов.

Субсидии израсходованы в сумме 18738,7 тыс. рублей, в том числе:

субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях – 6408,6 тыс. рублей или 35,5 процента к плану;

субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 3236,3 тыс. рублей или 49,1% к плану;

субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 2066,9 тыс. рублей или 100,0 % к плану;

субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 2036,0 тыс. рублей или 100% к плану;

субсидии на обеспечение сбалансированности 4539,5 тыс. рублей или 50,0 % к плану;

субсидии на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания – 236,0 тыс. рублей.

Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 85776,5 тыс. рублей или на 59,1 процентов к плану, в том числе:

на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния – 389,6 тыс. рублей или 50,2 процент от утвержденных бюджетных назначений;

на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 2777,4 тыс. рублей или 64,9 процентов от утвержденных бюджетных назначений;

на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 77277,2 тыс. рублей или 59,5 процентов от утвержденных бюджетных назначений;

на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю – 5197,5 тыс. рублей или 54,4 процент от утвержденных бюджетных назначений;

на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 74,8 % или 100,0 процент от утвержденных бюджетных назначений;

на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 60,0 тыс. рублей или 14,3 процентов от утвержденных бюджетных назначений.

Иные межбюджетные трансферты – 7335,9 тыс. рублей, основной удельный вес межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 6140,9 тыс. рублей.

Кроме этого, трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в сумме 117,8 тыс. рублей или 43,3 процента к плану; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов – 1026,3 тыс. рублей; межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры, в пределах бюджетных назначений и составили 51,0 тыс. рублей.

В первом полугодии 2022 года безвозмездные поступления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на + 7095,8 тыс. рублей за счет субвенции +8982,7 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов +1079,9 тыс. рублей и уменьшения субсидии на - 2720,5 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в 69,1 процента (без возврата в бюджет), что свидетельствует о зависимости от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Анализ расходной части бюджета за первое полугодие 2022 года

Решением Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее Решение Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848) на 20221 год утвержден общий объем расходов районного бюджета в сумме 289441,5 тыс. рублей.

В течение 2022 года в Решение Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848 вносились изменения. Уточненные бюджетные 57405,4,1 тыс. рублей к первоначально утвержденным назначениям и составили 346846,9 тыс. рублей.

По расходам муниципальный бюджет исполнен в сумме 165652,6 тыс. рублей или 47,8 % к годовому уточненному бюджету. Показатели исполнения районного бюджета за первое полугодие 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице № 7

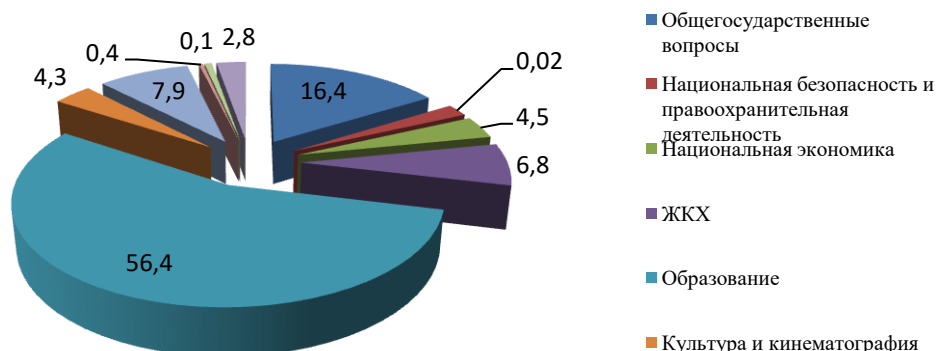
(в тыс. рублей):
таблица № 7

Наименование подразделов	Исполнение за первое полугодие 2021 г.	Утвержденный бюджет на 2022	Исполнение за первое полугодие 2022 г.	Исполнено в %	отклонение гр.4-гр.2
1	2	3	4	5	6
0100 Общегосударственные вопросы	25708,7	54047,4	27121,9	50,2	+1413,2
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	324,6	1138,3	45,1	4,0	-279,5
0400 Национальная экономика	5839,1	24676,7	7524,3	30,5	+1685,2
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	11012,8	20819,5	11338,9	54,5	+326,1
0600 Охрана окружающей среды	-	10,0	-	-	-
0700 Образование	87101,1	199594,4	93387,7	46,8	+6286,6
0800 Культура и кинематография	5723,9	11527,9	7082,4	61,4	+1350,5
1000 Социальная политика	13424,8	22790,7	13171,5	57,8	-253,3
1100 Физическая культура и спорт	232,0	825,3	167,1	20,2	-64,9
1200 Средства массовой информации	1039,8	2117,7	1054,2	49,8	+14,4
1400 Межбюджетные трансферты	4009,5	9299,0	4759,5	51,2	+750,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	154416,3	346846,9	165652,6	47,8	+11236,3
Дефицит (-), профицит (+)					

Изменения, внесенные в сводную роспись на 2022 год по сравнению с первоначальной, значительно повлияли на структуру расходов муниципального бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов.

Структура расходов районного бюджета представлена в диаграмме № 2

Структура расходов районного бюджета
за первое полугодие 2022 года, %



Структура фактических расходов муниципального бюджета отражает социальную направленность исполнения бюджета за 6 месяцев 2022 года, определенной бюджетной и налоговой политикой администрацией Фроловского муниципального района. Общий процент исполнения бюджета по расходам 47,8 процентов.

Анализ исполнения бюджетных назначений свидетельствует, что основная часть сгруппирована по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации и исполнена более чем на 50,0 % к плановым показателям : «Общегосударственные вопросы» исполнены на 27121,9 тыс. рублей или на 50,2 %, «0500 Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены на 11338,9 тыс. рублей или на 54,5 %, «Образование» исполнены на 93387,7 тыс. рублей или на 46,8%, «Культура» расходы бюджета исполнены на 7082,4 тыс. рублей или 61,4 %; «Социальная политика» 13171,5 тыс. рублей или 57,8%, «Средства массовой информации» исполнены на 1054,2 тыс. рублей или на 49,8%, «Межбюджетные трансферты» исполнены на 4759,5 тыс. рублей или на 51,2%, за исключением разделов: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены на 45,1 тыс.рублей или на 4,0%, «Национальная экономика» от годовых плановых назначений (24676,7 тыс. рублей), расходы бюджета исполнены на 7524,3 тыс. рублей или 30,5 %; «Физическая культура и спорт» от 167,1 тыс. рублей или 20,2 %.

Решением Фроловской районной Думы в первоначальной редакции предусмотрены бюджетные назначения резервного фонда администрации Фроловского муниципального района в сумме 619,6 тыс. рублей, расходы не производились.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фроловского муниципального района за 1 полугодие 2022 года бюджетные ассигнования не использованы в связи с отсутствием потребности в выделение средств из резервного фонда.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» при утвержденных бюджетных назначениях 10,0 тыс. рублей расходы не производились.

Сравнительный анализ расходов за 1 полугодие 2022 года относительно аналогичного периода прошлого года отражен в таблице № 8

Таблица № 8
тыс. рублей

Наименование подразделов	Исполнение за 1 полугодие 2021г.	Исполнение за 1 полугодие 2022 г.	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4
0100 Общегосударственные вопросы, в т.ч.	25708,7	27121,9	+1413,2

0102 Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления	582,4	801,3	+218,9
0103 Функционирование законодательных органов местного самоуправления	164,8	271,2	+106,4
0104 Функционирование местных администраций	8073,8	8627,4	+553,6
0105 Судебная система	-	74,8	+74,8
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	2423,7	2723,1	+299,4
0113 Другие общегосударственные вопросы	14464,0	14621,1	+157,1
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	324,6	45,1	-279,5
0400 Национальная экономика	5839,1	7524,3	+1685,2
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	11012,8	11338,9	+326,1
0700 Образование	87101,1	93387,7	+6286,6
0800 Культура и кинематография	5723,9	7082,4	+1358,5
1000 Социальная политика	13424,8	13171,5	-253,3
1100 Физическая культура и спорт	232,0	167,1	-64,9
1200 Средства массовой информации	1039,8	1054,2	+14,4
1400 Межбюджетные трансферты	4009,5	4759,5	+750,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	154416,3	165652,6	+11236,3

По сравнению с отчетным периодом прошлого года в целом расходы муниципального бюджета увеличились на 11236,3 тыс. рублей или на 7,3 % отмечается увеличение расходов по таким разделам, как: «Общегосударственные вопросы» на +1413,2 тыс. рублей, «Национальная экономика» +1685,2 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» +326,1 тыс. рублей; «Образование» + 6286,6 тыс. рублей; «Культура и кинематография» +1358,5 тыс. рублей, «Средства массовой информации» +14,4 тыс. рублей.

.Удельный вес расходов муниципального бюджета за 6 месяцев 2022 года с аналогичным периодом 2021 года представлен в таблице № 9

таблица № 9
тыс. рублей

Наименование подразделов	Исполнено за 6 месяцев 2021 (в тыс. рублей)	Доля в расходах 6 месяцев 2021 (в %)	Исполнено 6 месяцев 2021г. (в тыс. рублей)	Доля в расходах 6 месяцев 2021г.(%)
Общегосударственные вопросы	25708,7	16,6	27121,9	16,4

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	324,6	2,1	45,1	-
Национальная экономика	5839,1	3,8	7524,3	4,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	11012,8	7,1	11338,9	6,8
Образование	87101,1	57,2	93387,7	56,4
Культура и кинематография	5723,9	3,7	7082,4	4,3
Социальная политика	13424,8	8,7	13171,5	8,0
Физическая культура и спорт	232,0	0,4	167,1	0,1
Средства массовой информации	1039,8	0,7	1054,2	0,6
Межбюджетные трансферты	4009,5	2,6	4759,5	2,9
Всего расходов	154416,3	100	165652,6	100,0

Исполнение расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлено в таблице № 10

таблица № 10
(в тыс. руб.)

Код	Наименование	Утверждено на 2022 г.	Исполнено	% исполн.
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы	54047,4	27121,9	50,2
0102	Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	1488,9	801,3	53,8
0103	Функционирование законодательных органов местного самоуправления	506,3	271,2	53,68
0104	Функционирование местных администраций	17711,8	8627,4	48,7
0105	Судебная система	74,8	74,8	100,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	5633,2	2723,1	48,3
0111	Резервный фонд	619,6	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	28012,8	14624,1	52,2

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 27121,9 тыс. рублей, что составляет 50,2 % к уточненным бюджетным назначениям. Доля расходов по этому разделу составляет 16,4 % от общей суммы расходов за 6 месяцев 2022 года.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы за 6 месяцев 2022 года исполнены в сумме 45,1 тыс. рублей или 4,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены за отчетный период в сумме 7524,3 тыс. рублей или 30,5 % от утвержденных бюджетных назначений (24676,7 тыс. рублей). По сравнению с отчетным периодом 2021 года исполнение расходов по данному разделу увеличилось на +1685,2 тыс. рублей.

По данному разделу, в таблице № 11, отражены расходы следующих подразделов

таблица № 11
тыс. рублей

Наименование подразделов	Утверждено на 2022 г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Сельское хозяйство и рыболовство	145,7	-	-	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	23675,5	7416,1	31,3	-16259,4
Другие вопросы в области национальной экономики	855,5	108,2	12,6	-747,3
Всего расходов	24676,7	7524,3	30,5	-17152,4

Объём расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 11338,9 тыс. рублей, что составляет 54,5 % от сводной бюджетной росписи (20819,5 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета за 6 месяцев 2022 года составила 6,8 %. По сравнению с отчётным периодом 2021 года исполнение расходов по данному разделу увеличились на + 326,1 тыс. рублей.

По данному разделу, в таблице № 12, отражены расходы следующих подразделов:

Наименование подразделов	Утверждено на 2022г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Жилищное хозяйство	262,3	110,0	41,9	-152,3
Коммунальное хозяйство	17348,3	9876,6	56,9	-7471,7
Благоустройство	3208,9	1352,3	42,1	-1856,6
Всего расходов	20819,5	11338,9	54,5	-9480,6

На 2022 год запланированы расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» осуществлялось по одному подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» в размере 10,0 тыс. рублей, расходы не производились.

Дорожный фонд (представлен в приложении № 4).

На 2022 год объем доходов бюджета, направляемых в дорожный фонд в соответствии с нормативно-правовым актом о создании дорожного фонда по плану 23675,5 тыс. рублей: акцизы 2749,7 тыс. рублей; поступления межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на софинансирование расходов на поддержку дорожного хозяйства 18128,8 тыс. рублей (в том числе за счет средств бюджета других уровней 18048,0 тыс. рублей), остатки бюджетных ассигнований дорожного фонда, не использованные в отчетном финансовом году 2797,0 тыс. рублей.

Расходы дорожного фонда составили 7416,1 тыс. рублей (за счет средств бюджета других уровней 6408,6 тыс. рублей), в том числе по направлениям:

- содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них: всего 300,0 тыс. рублей (за счет средств бюджета других уровней 297,0 тыс. рублей, другие всего 7116,1 тыс. рублей (за счет средств бюджета других уровней 6111,6 тыс. рублей).

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» составляет наибольшую часть всех расходов бюджета Фроловского муниципального района – 56,4 %. За 6 месяцев 2022 года кассовое исполнение расходов бюджета по данному разделу составило 93387,7 тыс. рублей или 46,8% к утвержденным бюджетным назначениям (199594,4 тыс. рублей).

По сравнению с 2021 годом исполнение расходов по данному разделу увеличились на 6286,6 тыс. рублей или на 7,2 % (2021 год – 87101,1 тыс. рублей).

По данному разделу, в таблице № 13, отражены расходы следующих подразделов:

Наименование подразделов	Утверждено на 2022г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Дошкольное образование	30480,0	11937,5	39,2	-18542,5
Общее образование	158715,0	78645,9	49,6	-80069,1
Дополнительное образование детей	4223,6	868,0	20,6	-3355,6
Молодежная политика и оздоровление детей	2972,7	369,0	12,4	-2603,7
Другие вопросы в области образования	3203,1	1567,3	48,9	-1635,8
Всего	199594,4	93387,7	46,8	-106206,7

Расходы за 6 месяцев 2022 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в размере 7082,4 тыс. рублей, что составило 61,4 % к утвержденным бюджетным назначениям (11527,9 тыс. рублей). Удельный вес расходов по данному разделу 4,3 % от общего объема расходов. По сравнению с 2021 годом исполнение расходов по данному разделу увеличилось на 1358,5 тыс. рублей или на 23,7 % (2021 год – 5723,9 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составило 13171,5 тыс. рублей или 57,8 % к утвержденным бюджетным назначениям (22790,7 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов муниципального бюджета составила 8,0 %.

По данному разделу, в таблице № 14, отражены расходы следующих подразделов.

Наименование подразделов	Утверждено на 2022 г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Пенсионное обеспечение	2565,4	1539,2	60,0	-1026,2
Социальное обеспечение населения	7242,3	3839,6	53,0	-3402,7
Охрана семьи, материнства и детства	12536,9	7621,6	60,8	-4915,3
Другие вопросы в области социальной политики	446,1	171,1	38,4	-275,0
Всего	22790,7	13171,5	57,8	-9619,2

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составило 167,1 тыс. рублей или 2120,2% от утвержденных бюджетных назначений (825,3 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,1 % от общей суммы расходов муниципального бюджета.

Расходы по разделу 1200 «Средствам массовой информации», подразделу 1202 «Периодическая печать» исполнены в сумме 1054,2 тыс. рублей, что составило 49,8 % от утвержденных бюджетных назначений (2117,7 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета района составила 0,6 %.

Расходы за первое полугодие 2022 года по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнены в

сумме 4759,5 тыс. рублей, что составило 51,2 % от утвержденных бюджетных назначений (9299,0 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета района 2,9 %.

Сравнительная структура расходов муниципального бюджета представлена в таблице № 15

(в тыс. рублей)
Таблица № 15

Наименование подразделов	Исполнено за 6 месяцев 2021	Доля отрасли в расходах % 6 месяцев 2021	Исполнено 6 месяцев 2022г.	Доля отрасли в расходах % 6 месяцев 2022г.
Общегосударственные вопросы	25708,7	16,6	27121,9	16,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	324,6	2,1	45,1	-
Национальная экономика	5839,1	3,8	7524,3	4,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	11012,8	7,1	11338,9	6,8
Образование	87101,1	57,2	93387,7	56,4
Культура и кинематография	5723,9	3,7	7082,4	4,3
Социальная политика	13424,8	8,7	13171,5	8,0
Физическая культура и спорт	232,0	0,4	167,1	0,1
Средства массовой информации	1039,8	0,7	1054,2	0,6
Межбюджетные трансферты	4009,5	2,6	4759,5	2,9
<i>ВСЕГО РАСХОДОВ</i>	<i>154416,3</i>	<i>100</i>	<i>165652,6</i>	<i>100,0</i>

По сравнению с отчетным периодом прошлого года расходы муниципального бюджета увеличились на 11236,3 тыс. рублей или на 7,3 процентов.

Муниципальные и ведомственные программы

Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная очередного финансового года, а также изменения в ранее утверждённые муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

Администрацией разработаны нормативные правовые акты, касающиеся утверждению, исполнению муниципальных программ.

Первоначально решением Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год утверждены расходы на реализацию муниципальных и ведомственных программ соответственно в сумме 173017,0 тыс. рублей и 29329,7 тыс. рублей, всего запланировано «программных расходов» в объеме 202346,7 тыс. рублей.

Доля программных расходов в 2022 году первоначально составила 70,0 %. В результате внесенных изменений в расходную часть бюджета доля программных расходов в 2022 году – 70,0%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) составили 49886,84 тыс. рублей или 30,1%.

Анализ исполнения расходов бюджета Фроловского муниципального района по муниципальным программам за 1 полугодие 2022 года приведён в таблице № 16

таблица № 16
(тыс. руб.)

оказатели	Первоначально утвержденный бюджет	Уточнённый бюджет на 2022 год	Исполнено за 6 мес. 2022 г.	Отклонение к первоначальному бюджету гр.3-гр.2	Отклонение к уточненному бюджету гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6

Муниципальные программы	173017,0	213614,08	99536,05	+40597,08	-114078,03
Ведомственные целевые программы	29329,7	30412,2	16229,71	+1082,5	-14182,49
Итого	202346,7	244026,28	115765,76	+41679,58	-128260,52

Из данных таблицы следует, что относительно первоначально утвержденных бюджетных назначений по муниципальным и ведомственным программам наблюдается увеличение ассигнований на +41679,58 тыс. рублей и составили 244026,28 тыс. рублей, исполнение - 115765,76 тыс. рублей.

Анализ целевых программ по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района» и ГРБС 313 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» за первое полугодие 2022 года

название программы	Лимиты	Кассовый расход	абсолютное отклонение	% выполнения
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы»	55,0	43,5	-11,5	79,0
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы»	560,0	259,9	-300,1	46,4
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года»	11436,5	1905,0	-9531,5	16,7
Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2020 -2022 годы»	2540,0	2436,0	-104,0	95,9
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы»	40,0	-	-40,0	-
Муниципальная программа «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2021-2023 годы»	15,0	0,4	-14,6	2,3
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы»	180,0	109,4	-70,6	60,8
Муниципальная программа «Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы»	3667,9	3247,2	-420,7	88,5

Муниципальная программа «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2021-2023 годы»	194841,9	91530,0	-103311,9	47,0
Подпрограмма «Обеспечение функционирования системы образования и прочие мероприятия в области образования»	176429,8	89107,3	-87322,5	50,5
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей»	12845,2	1551,8	-11293,4	12,1
Подпрограмма «Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района»	1343,4	3,0	-1340,4	0,2
Подпрограмма «Персонифицированное финансирование дополнительного образования»	4223,6	868,0	-3355,6	20,6
Муниципальная программа «Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022гг.»	210,0	4,7	-205,3	2,2
Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий»	17,7	-	-17,7	-
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фроловского муниципального района»	50,0	-	-50,0	-
<i>итого по муниципальным программам</i>	<i>213614,1</i>	<i>99536,1</i>	<i>-114078,0</i>	<i>46,6</i>
Ведомственная целевая программа «Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.»	32,0	6,1	-25,9	19,0
Ведомственная целевая программа «Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.»	498,0	122,5	-375,5	24,6
Ведомственная целевая программа «По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.»	15,0	9,3	-5,7	62,1

Ведомственная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.»	257,0	39,4	-217,6	15,3
Ведомственная целевая программа «Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.»	4820,3	2438,6	-2381,7	50,6
Ведомственная целевая программа «Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы»	450,0	156,8	-293,2	34,9
Ведомственная целевая программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2020-2022 годы»	50,0	-	-50,0	-
Ведомственная целевая программа «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2020-2022 годы»	19867,3	11178,4	-8688,9	56,3
Ведомственная целевая программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.»	4422,6	2278,5	-2144,1	51,5
<i>итого по ведомственным программам</i>	<i>30412,2</i>	<i>16229,7</i>	<i>-14182,5</i>	<i>53,4</i>
<i>всего расходов</i>	<i>244026,3</i>	<i>115765,7</i>	<i>-128260,6</i>	<i>47,4</i>

Исполнение по муниципальным программам за отчётный период составило 99536,1 тыс. рублей или 46,6 % от уточнённых годовых назначений (213614,1 тыс. рублей).

Наибольший процент выполнения (свыше 40 %) составили по муниципальным программам: «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019-2021 годы» - 79,0 % (43,5 тыс. рублей), «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-20230 годы» 46,4 % (259,9 тыс. рублей), «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2020 -2022 годы» 95,9 % (2436,0 тыс. рублей), «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» 60,8 % (109,4 тыс. рублей), «Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» 88,5 % (3247,2 тыс. рублей), «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2021-20230 годы» 47,0 % (91530,0 тыс. рублей).

Наименьший процент выполнения составил по муниципальным программам: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года» 16,7 % (1905,0 тыс. рублей), «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2017-2019 годы» 2,3 % (0,4 тыс. рублей), «Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022г.г.» 2,2 % (4,7 тыс. рублей).

По муниципальным программам «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы», «Комплексное развитие сельских территорий», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фроловского муниципального района» расходы в первом полугодии 2022 года не производились.

По ведомственным целевым программам исполнение составило 16229,7 тыс. рублей, или 53,4 % к утвержденным бюджетным назначениям (30412,2 тыс. рублей).

Наибольший процент выполнения составил по ведомственным программам: «По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» 62,1 % (9,3 тыс. рублей), «Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» на 2020-2022 г.г.» 50,6 % (2438,6 тыс. рублей), «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2020-2022 годы» 56,3 % (11178,4 тыс. рублей), «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» 51,5 % (2278,5 тыс. рублей).

Наименьший процент выполнения (менее 40,0 %) составил по программам: «Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» 19,0 % (6,1 тыс. рублей), «Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» 24,6 % (122,5 тыс. рублей), «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» 15,3 % (39,4 тыс. рублей), «Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» 34,9 % (156,8 тыс. рублей).

По ведомственной программе «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2020-2022 годы» расходы не производились.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость своевременного исполнения расходов на реализацию муниципальных программ, выполнения контрольных событий ответственными исполнителями и участниками в целях минимизации рисков их неисполнения и недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Состояние муниципального долга

Объем муниципального долга Фроловского муниципального района по состоянию на 01.01.2022 года, в том числе по предоставленным муниципальным гарантиям не предусматривается. В 2022 году долговые обязательства района по соглашениям и бюджетных ссуд и бюджетных кредитов из областного бюджета, отсутствуют.

Выводы:

1. Исполнение бюджета Фроловского муниципального района за 6 месяцев 2022 года осуществлялось в соответствии с действующим бюджетным законодательством на основании решения Фроловской районной Думы от 09.12.2021 № 109/848 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

2. В утверждённый бюджет в первом полугодии 2022 года вносились изменения по решениям Фроловской районной Думы, уведомлениям Комитета финансов Администрации Волгоградской области и собственным доходам.

В результате внесённых изменений и дополнений в бюджет Фроловского муниципального района доходная часть увеличилась на + 35948,3 тыс. рублей и составил 323157,0 тыс. рублей, из них: собственные доходы на + 3065,1 тыс. рублей составили 117547,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления на +32883,2 тыс. рублей, составили 205609,5 тыс. рублей. Расхождений показателей сводной бюджетной росписи

бюджета района на 2022 год и Решения о бюджете с учетом изменений по состоянию на 01.07.2022 года по доходам не установлено.

3. Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 178817,2 тыс. рублей или 55,3 % к плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на + 7095,8 тыс. рублей за счет субвенции +8982,7 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов +1079,9 тыс. рублей и уменьшения субсидии на - 2720,5 тыс. рублей. Исполнение составило 110,4 % к утвержденным плановым назначениям, к аналогичному периоду 2021 года.

4. Рассмотрев структуру расходов муниципального бюджета, установлено, что в 2022 году расходы исполнены в сумме 165652,6 тыс. рублей или 47,8 % к годовому уточненному бюджету.

В целях эффективного исполнения бюджета Фроловского муниципального района контрольно-счетная палата считает необходимым предложить:

1. Администрации Фроловского муниципального района, главным администраторам доходов муниципального бюджета продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на выявление резервов доходной части муниципального района в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование расходных обязательств в полном объеме; продолжить работу по контролю за поступлением налогов и других обязательных платежей в бюджет Фроловского муниципального района.

2. Принять необходимые меры по обеспечению выполнения плановых назначений по расходам муниципального бюджета обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета на исполнение муниципальных программ; осуществлять контроль за своевременным внесением изменений в муниципальные программы, в случае увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований.

Председатель контрольно-счетной палаты
Фроловского муниципального района

И.В. Мордовцева