



**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 04.08.2023 года

Заключение по результатам
экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Фроловского муниципального района за 1 полугодие 2023 года»

Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Фроловского муниципального района за второй квартал 2023 года» подготовлено Контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района Волгоградской области 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 27.02.2023 г. № 125/6 (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 2023 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено с 31.07.2023 по 04.08.2022 года.

Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за первое полугодие 2023 года представлен в контрольно-счетную палату Фроловского муниципального района в соответствии с п.5 ст.36 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе.

Анализ проводился методом сравнения показателей исполнения муниципального бюджета за первое полугодие 2023 года, представленных в отчете об исполнении муниципального бюджета с показателями, утвержденными решением Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Решение о бюджете) и показателями уточненной сводной бюджетной росписи муниципального бюджета на 2022 год; с отдельными показателями исполнения областного бюджета за аналогичный период 2022 года.

Решением о бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год утверждены основные характеристики районного бюджета: общий объем доходов в сумме 364114,2 тыс. рублей, в том числе собственные доходы - 127931,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 236182,5 тыс. рублей; общий объем расходов в сумме 367095,2 тыс. рублей, дефицит 2981,0 тыс. рублей или 4,8 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 2023 года в бюджет района внесены изменения 5 раз (в редакции от 10.02.2023г. № 124/3, от 27.03.2023г. № 126/19, от 24.04.2023г. № 128/34, от 29.05.2023г. № 129/52, от 26.06.2023 № 131/83).

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:

собственные доходы увеличение на + 2909,7 тыс. рублей по коду дохода:

«Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» увеличение на +250,0 тыс. рублей за счет внесения изменений в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества Фроловского муниципального района на 2023 год;

«Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (по номинации «Проекты местных инициатив муниципальных образований Волгоградской области»)» увеличение на +32,0 тыс. рублей (реализация 2 проектов по проекту местных инициатив населения «Спортивная площадка с уличным тренажером и навесом» (Лычакское сельское поселение) и «Замена кровли сельского Дома культуры х. Писаревка» Писаревскому сельскому поселению;

«Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов» увеличение на +1386,0 тыс. рублей (соглашение между отделом образования администрации Фроловского муниципального района и автономной некоммерческой организацией социальной поддержки населения «Покров» на персонализированное финансирование дополнительного образования на 2023 год);

«Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» на +30,2 тыс. рублей за счет фактического поступления и прогноза до конца 2023г. (оплата аренды АНПОО «Фроловский колледж бизнеса» по дополнительному соглашению от 01.01.2018 г. к договору за аренду помещения нежилого муниципального фонда № 1 от 01.01.2010 г.,

«Налог на доходы физических лиц» на + 991,5 тыс. рублей или на 1,2% больше прогнозного показателя, учтенного в бюджете (уточненный плановый показатель поступления налога на доходы физических лиц в 2023г. определен исходя из прогноза фонда заработной платы в соответствии с ожидаемыми итогами социально-экономического развития Фроловского муниципального района);

«Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» увеличение на 100,0 тыс. рублей (исполнение на 01.06.2023г. 708 тыс. рублей или 101,1% к плановым показателям;

«Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов» на +120,0 тыс. рублей исходя из фактических поступлений дохода в отчетном году и прогноза ожидаемого поступления;

безвозмездные поступления увеличились на 14042,0 тыс. рублей, в том числе:

«Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей» увеличение на +1658,0 тыс. рублей;

«Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» увеличение на +80,8 тыс. рублей (Арчединское – 12,0 тыс. рублей; Малодельское – 34 тыс. рублей; Терновское 34,8 тыс. рублей сельские поселения Фроловского муниципального района на реализацию

мероприятий, связанных с организацией освещения улично-дорожной сети населенных пунктов);

«Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» увеличение на +993,7 тыс. рублей (Соглашение о предоставлении из областного бюджета бюджетам муниципальных образований иных межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Волгоградской области «27» января 2023 г. № 18656000-1-2023-004);

«Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на оказание материальной помощи членам семей лиц, проходивших военную службу (службу) и участвовавших в специальной военной операции на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины» увеличение на + 4072,0 тыс. рублей. Выплаты производятся согласно постановлению Губернатора Волгоградской области от 31.03.2022 № 192 "Об оказании материальной помощи членам семей лиц, проходивших службу и погибших (умерших) при проведении специальной военной операции на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины";

«Прочие межбюджетные трансферты, источником финансового обеспечения которых являются средства резервного фонда Администрации Волгоградской области, бюджету муниципального образования Волгоградской области на финансовое обеспечение предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям граждан, принимающих участие в специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины, в виде освобождения от платы, взимаемой за присмотр и уход (в том числе за питание) за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных организациях, реализующих основные общеобразовательные программы дошкольного образования и (или) осуществляющих присмотр и уход» увеличение на +325,1 тыс. рублей;

«Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений» увеличение на +198,3 тыс. рублей (возврат межбюджетных трансфертов, переданных из муниципального бюджету Дудаченскому сельскому поселению на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения);

«Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях» уменьшение на - 312,4 тыс. рублей (дополнительное соглашение к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации бюджету Фроловского муниципального района на софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся от «20» января 2023 № 18656000-1-2023-003 от 15.02.2023г. №.18656000-1-2023-003/1);

«Субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных районов Волгоградской области на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области» увеличение на +1000,0 тыс. рублей (уведомление об изменении бюджетных ассигнований комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области №12567 от 10.03.2023г.»;

«Субсидии на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания» на +77,9 тыс. рублей

«Субвенции на предоставление субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. №1145-ОД "О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Волгоградской области по оказанию мер социальной поддержки населению по оплате жилья и коммунальных услуг» уменьшение на 2025,0 тыс. рублей;

«Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" увеличение на 156,0 тыс. рублей;

«Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса в ДОГах)» уменьшение на 475,1 тыс. рублей;

«Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса муниципальными образовательными организациями)» увеличение на 6566,2 тыс. рублей;

«Субвенция на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных учреждениях» увеличение на 270,2 тыс. рублей;

«Субвенция на хранение, комплектование учет и использование архивных документов и архивных фондов, отнесенных к составу архивного фонда Волгоградской области» увеличение на 0,5 тыс. рублей;

«Субвенция на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций» увеличение на 1441,1 тыс. рублей;

«Иные межбюджетные трансферты на обеспечение социальными гарантиями молодых специалистов, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области» увеличение на 14,6 тыс. рублей.

Таким образом, бюджет Фроловского муниципального района на 1 полугодие 2023 года после проведенных корректировок представлен следующими данными: общий объем доходов по плану на 01.07.2023 года в сравнении с 01.01.2023 увеличивается на + 16951,7 тыс. руб. или на 4,7%, т.е. с 364114,2 тыс. рублей и до 381065,9 тыс. рублей (собственные доходы увеличиваются на + 2909,7 тыс. рублей составили 130841,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличиваются на +14042,0 тыс. рублей и составили 250224,5 тыс. рублей).

Общий объем расходов увеличивается с 367095,2 тыс. рублей до 478291,4 тыс. рублей, т.е. на + 111196,2 тыс. рублей или на 30,3 %, дефицит по плану составил 97225,5 тыс. рублей и увеличился с первоначальными назначениями на 94244,5 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Фроловского муниципального района за первое полугодие 2023 года представлены в таблице № 1.

тыс. рублей
таблица № 1

Наименование показателя	Исполнено на 01.07.2022	Уточненный план на 2023	Исполнено на 01.07.2023	% исполнения	
				к исп. на 01.07.2022	к плану 2023 года
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета, всего	178817,2	381065,9	202195,7	113,1	53,1
Собственные доходы	67322,4	130841,4	80691,7	119,8	61,7
Безвозмездные поступления	111494,8	250224,54	121504,0	109,0	48,6

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.07.2023 года в размере 202195,7 тыс. рублей или 53,1 % к утвержденным назначениям 2023 года и 113,1 процентов к аналогичному периоду прошлого года.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года бюджет плановый размер дефицита муниципального бюджета составил 97225,5 тыс. рублей, фактически исполнено с профицитом 17349,5 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фроловского муниципального района на 2023 год являются остатки средств на счетах по учету средств муниципального бюджета.

Согласно п. 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».

Основным источником доходов муниципального бюджета являются доходы в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 60,1% от общего объема поступивших доходов. Собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) составляют 39,9 %.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» основные платежи поступают от налога на доходы физических лиц 37489,8 тыс. рублей (46,5 % от объема собственных доходов, от общей суммы доходов – 18,5 %), доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 22347,8 тыс. рублей (27,7 % от объема собственных доходов, от общей суммы доходов – 11,0 %).

Анализ исполнения доходной части бюджета Фроловского муниципального района представлено за первый квартал 2023 года в таблице № 2.

тыс. рублей
таблица № 2

Наименование показателя	Уточненный план на 2023	Исполнено за отчетный период	
		на 01.07.2023	% исп. к плану 2023
1	2	3	4
<i>Налоговые доходы</i>	94587,3	43156,1	45,6
<i>Налоги на доходы физических лиц</i>	85804,4	37489,8	43,7
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	2557,9	1393,9	54,5
<i>Налоги на совокупный доход</i>	5825,0	4125,7	70,8
Налог, взимаемый в связи с применением	600,0	178,1	29,7

упрощенной системы налогообложения			
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	-4,3	-
Единый сельскохозяйственный налог	4425,0	3236,6	73,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	800,0	715,3	89,4
<i>Государственная пошлина</i>	<i>400,0</i>	<i>146,7</i>	<i>36,7</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>36254,1</i>	<i>37535,6</i>	<i>103,5</i>
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>30030,2</i>	<i>22347,8</i>	<i>74,4</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	23300,0	18547,3	79,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	6700,0	3782,9	56,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	30,2	17,6	58,3
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>600,0</i>	<i>13361,7</i>	
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	<i>4681,9</i>	<i>1432,3</i>	<i>30,6</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.</i>	<i>910,0</i>	<i>269,2</i>	<i>44,2</i>
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межпоселенных территорий муниципальных районов	360,0	269,5	74,9
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств	250,0	-	-
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>300,0</i>	<i>94,3</i>	<i>31,4</i>
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	<i>32,0</i>	<i>30,0</i>	<i>93,8</i>
<i>Невыясненные поступления</i>	<i>-</i>	<i>1,0</i>	<i>-</i>
<i>Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов</i>	<i>32,0</i>	<i>31,0</i>	<i>96,9</i>
<i>Итого собственных доходов</i>	<i>130841,4</i>	<i>80691,7</i>	<i>61,7</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>250224,5</i>	<i>121504,0</i>	<i>48,6</i>
<i>Субсидии от других бюджетов, в т.ч.</i>	<i>60360,5</i>	<i>24668,5</i>	<i>40,9</i>
субсидии бюджетам на реализацию мероприятий в сфере дорожной деятельности	10922,0	6065,7	55,5
Субсидии бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на реализацию мероприятий, связанных с организацией освещения улично-дорожной сети населенных пунктов	8000,0	297,0	3,7
субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	6679,6	3431,9	51,4

Субсидии местным бюджетам на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	3385,6	-	-
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			
субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1658,0	1658,0	100,0
субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение комплексных кадастровых работ			
субсидии для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей	896,4	348,4	38,9
субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на содержание объектов благоустройства	1841,7	439,9	23,9
субсидии на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций Волгоградской области	1000,0	1000,0	100,0
субсидии на замену кровли и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций	5000,0	1706,7	34,1
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	1000,0	100,0
субсидии на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания	1314,2	39,4	3,0
субсидии на обеспечение сбалансированности местных бюджетов бюджетам муниципальных образований	14163,0	7081,5	50,0
Субсидии на реализацию проектов местных инициатив населения Волгоградской области	3500,0	1600,0	45,7
<i>Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	<i>172695,2</i>	<i>85395,3</i>	<i>49,4</i>
на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния	776,7	368,8	47,54665,9
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года			
на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	4665,9	3193,2	68,4
на выполнение передаваемых полномочий	153929,5	76519,9	49,7

субъектов РФ			
Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса дошкольного образования)	5339,4	2197,6	41,2
Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса в дошкольных образовательных организациях)	9472,7	5439,1	57,4
Субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса муниципальными образовательными организациями)	124826,6	62567,0	50,1
Субвенция на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных учреждениях	4308,7	1690,0	39,2
Субвенция на организационное обеспечение деятельности территориальных административных комиссий	330,0	165,0	50,0
Субвенция на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству	744,5	372,0	50,0
Субвенция на создание, исполнение функций и обеспечение деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	355,5	177,8	50,0
Субвенция на хранение, комплектование учет и использование архивных документов и архивных фондов, отнесенных к составу архивного фонда Волгоградской области	205,4	102,4	49,9
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате ЖКУ педагогическим работникам	3110,4	1130,0	36,3
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки на оплату ЖКУ сельским специалистам (работникам библиотек и мед. работникам общеобразовательных учреждений)	59,0	35,0	59,3

Субвенция на компенсацию (возмещению) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций	4775,6	2531,5	53,0
Субвенции на осуществление полномочий Волгоградской области, переданных органам местного самоуправления в области обращения с животными в части реализации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	95,7	95,7	100,0
Субвенции на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий Волгоградской области по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	283,9	-	-
Субвенции на осуществление органами местного самоуправления Волгоградской области государственных полномочий по увековечению памяти погибших при защите Отечества на территории Волгоградской области	16,8	16,8	100,0
Субвенции на осуществление органами местного самоуправления Волгоградской области государственных полномочий по контролю за проведением поисковой работы на территории Волгоградской области	5,3	-	-
Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю	12962,3	5283,4	40,8
Субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки" (на выплату пособий по опеке и попечительству)	8439,2	3376,4	40,0
Субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-ОД "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по выплате вознаграждения за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), предоставлению приемным родителям мер социальной поддержки" (на вознаграждение за труд, причитающегося приемным родителям (патронатному воспитателю), и предоставление им мер социальной поддержки)	4523,1	1907,0	42,2
Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в муниципальных	360,8	30,0	8,3

образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в соответствии с Законом Волгоградской области от 1 ноября 2007 г. №1536-ОД "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по компенсации части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования"			
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	16970,5	11304,3	66,6
передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	271,6	115,1	42,4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	993,7	641,8	64,6
Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	11279,0	6348,0	56,3
Иные межбюджетные трансферты на обеспечение социальными гарантиями молодых специалистов, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области	29,1	14,2	48,8
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на оказание материальной помощи членам семей лиц, проходивших военную службу (службу) и участвовавших в специальной военной операции на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины	4072,0	4072,0	100,0
Иные межбюджетные трансферты, источником финансового обеспечения которых являются средства резервного фонда Администрации Волгоградской области, бюджету муниципального образования Волгоградской области на финансовое обеспечение предоставления дополнительных мер социальной поддержки семьям граждан, принимающих участие СВО на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и Украины	325,1	113,2	34,8
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	198,3	198,3	100,0
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и	198,3	198,3	100,0

иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов		-62,4	
<i>Всего доходов</i>	<i>381065,9</i>	<i>202195,7</i>	<i>53,1</i>

Поступления собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов) в районный бюджет составили 80691,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления 121504,0 тыс. рублей, исполнение составило 53,1 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

Бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам в районный бюджет за 6 месяцев 2023 года исполнены в сумме 80691,7 тыс. рублей или 61,7 % от утвержденных бюджетных назначений 130841,4 рублей.

Структура поступлений налоговых и неналоговых доходов, формирующих районный бюджет за 6 месяцев 2023 года, выглядит следующим образом:

НДФЛ приходится 46,5 %;
доходы от использования имущества – 27,7%,
платежи при пользовании природными ресурсами – 16,6%,
налог на совокупный доход – 5,1%;
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 1,7%;
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1,8%.

За первое полугодие 2023 года возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 62,4 тыс. рублей.

Относительно аналогичного периода прошлого года общая сумма доходов увеличилась на 23378,5 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений на + 10009,2 тыс. рублей и собственных доходов на + 13369,3 тыс. рублей.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района на 2022-2023 гг. представлена в таблице № 3

(в тыс. рублей)
таблица № 3

Наименование показателя	первое полугодие 2022	первое полугодие 2023	Темп роста, снижение		Удельный вес	
			%	Тыс.руб.	первое полугодие 2022	первое полугодие 2023
1	2	3	4	5	6	7
Получено собственных доходов	67322,4	80691,7	+19,8	+13369,3	37,6	39,9
Получено безвозмездных поступлений	111494,8	121504,0	+8,9	+10009,2	62,4	60,1
Общая сумма доходов бюджета	178817,2	202195,7	+13,1	+23378,5	100,0	100,0

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района за первое полугодие 2023 года наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления 60,1 %, собственные доходы 39,9

%. За аналогичный период соотношение удельного веса остается на уровне первого полугодия 2022 года: безвозмездные поступления 62,4 %, собственные доходы 37,6 %.

За 1 полугодие 2023 года налоговые доходы исполнены в сумме 43156,1 тыс. рублей или 45,6 % к уточненному плану (94587,3 тыс. рублей), в структуре собственных доходов (80691,7 тыс. рублей) и составили 53,5 %. Проведенным сравнительным анализом с аналогичным периодом 2022 года налоговые -9,4 % к 2022 году.

Анализ налоговых платежей представлен в таблице № 4.

тыс. рублей
таблица № 4

Наименование показателя	Уточненный план на 2023	Исполнено за отчетный период	
		на 01.07.2023	Процент исп. к плану 2023
1	2	3	4
<i>Налоговые доходы</i>	94587,3	43156,1	45,6
<i>Налоги на доходы физических лиц</i>	85804,4	37489,8	43,7
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	2557,9	1393,9	54,5
<i>Налоги на совокупный доход</i>	5825,0	4125,7	70,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	600,0	178,1	29,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	-4,3	-4425,0
Единый сельскохозяйственный налог	4425,0	3236,6	73,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	800,0	715,3	89,4
<i>Государственная пошлина</i>	400,0	146,7	36,7

В анализируемом периоде прогноз достижения показателей представлен в следующей динамике: налоги на доходы физических лиц (далее НДФЛ) – 43,7 %, налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ - 54,5 %, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 29,7%, единый сельскохозяйственный налог – 73,1 %, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 89,4 %, государственная пошлина - 36,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

Одним из основных бюджетобразующих налогов, занимающий наибольшую долю в собственных доходах Фроловского муниципального района, является НДФЛ - 46,5 %. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года, наблюдается уменьшение поступлений налога на + 790,7 тыс. рублей. Изменение нормативов отчислений НДФЛ 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 уменьшение на 95,2 тыс. рублей,

- налоги на совокупный доход поступили в размере 4125,7 тыс. рублей или 70,8 % от утвержденных бюджетных назначений (5825,0 тыс. рублей), к аналогичному периоду прошлого года на -2032,2 тыс. рублей, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен на 29,7 процентов 96,9 тыс. рублей,

- единый сельскохозяйственный налог поступил 3236,6 тыс. рублей или 73,1 % к бюджетным назначениям (4425,0 тыс. рублей), в сравнении с первым полугодием 2022 года уменьшение на 2053,7 тыс. рублей,

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 89,1 процентов к бюджетным назначениям (800,0 тыс. рублей), к аналогичному периоду прошлого года увеличились на +188,0 тыс. рублей,

-государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) исполнено 146,7 тыс. рублей или 36,7 % к бюджетным назначениям (400,0 тыс. рублей).

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за первое полугодие 2023 года составило 37535,6 тыс. рублей, что составляет 103,5 % от утвержденных бюджетных назначений (36254,1 тыс. рублей).

Анализ поступлений неналоговых платежей в бюджет Фроловского муниципального района за первое полугодие 2023 года представлен в таблице № 5

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненный план на 2023	Исполнено за отчетный период	
		на 01.07.2023	% исп. к плану 2023
1	2	3	4
<i>Неналоговые доходы</i>	36254,1	37535,6	103,5
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	23300,0	18547,3	79,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	6700,0	3782,0	56,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	30,2	17,6	58,3
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	600,0	13361,7	
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	4681,9	1432,3	30,6
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета муниципальных районов	4681,9	1432,3	30,6
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.</i>	610,0	269,5	44,2
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств	250,0	-	-
Доходы от продажи земельных участков	360,	269,5	74,9
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	300,0	94,3	31,4
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	32,0	30,0	93,8
<i>Невыясненные поступления</i>	-	-1,0	-

В целом доходы от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 22347,8 тыс. рублей, или 74,4 % уточненных бюджетных назначений (30030,2 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на +4941,7 тыс. рублей, в том числе:

-доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не 79,6 % от уточненных бюджетных назначений (23300,0 тыс. рублей), в сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступления увеличились на +2712,7 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 3782,9 тыс. рублей или 56,5 % от утвержденных бюджетных назначений (6700,0 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2022 года (1493,0 тыс. рублей) поступления увеличились на 2289,9 тыс. рублей.

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений поступили в сумме 17,6 тыс. рублей или 58,3 % от утвержденных бюджетных назначений (30,2 тыс. рублей)

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 13361,7 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения (600,0 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) исполнены на 1432,3 тыс. рублей или 30,6 % к утвержденным бюджетным назначениям (4681,9 тыс. рублей). В сравнении с 2022 годом доходы уменьшились на 231,4 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году поступили в сумме 269,5 тыс. рублей, или 44,2 % (610,0 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 94,3 тыс. рублей или 31,4 % от плановых назначений, относительно прошлого года больше на 11,0 тыс. рублей.

Собственные доходы бюджета Фроловского муниципального района имели различную тенденцию и в абсолютном выражении за первое полугодие 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 13369,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

На 2023 год Решением Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» безвозмездные поступления первоначально утверждены в сумме 236182,5 тыс. рублей.

В течение первого полугодия 2022 года плановые показатели в соответствии с поправками в Решение о бюджете Фроловской районной Думы увеличились на + 14042,0 тыс. рублей и составили 250224,5 тыс. рублей, или 5,9 % к первоначальным бюджетным назначениям. Фактически исполнено за первое полугодие 2023 года 121504,0 тыс. рублей или 48,6 % к бюджетным назначениям.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 121504,0 тыс. рублей, или 48,6 % к уточненному годовому плану (250224,5 тыс. рублей).

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

Субсидии от других бюджетов израсходованы в сумме 24668,5 тыс. рублей или 40,9 % к утвержденным бюджетным назначениям; прочие субсидии израсходованы в сумме 13215,9 тыс. рублей или 44,5 % к плану (29715,3 тыс. рублей);

субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ – 85395,3 тыс. рублей или 49,4 % от утвержденных бюджетных назначений; субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 76519,9 тыс. рублей или 49,7%; субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю 5283,4 тыс. рублей или 40,8% к плану;

иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 11304,3 тыс. рублей или 66,6 % к утвержденным бюджетным назначениям;

прочие безвозмездные поступления исполнены в пределах бюджетных назначений и составили 198,3 тыс. рублей;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение – 62,4 тыс. рублей.

В первом полугодии 2023 года безвозмездные поступления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на + 10009,2 тыс. рублей за счет субсидий +5929,8 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов +3968,4 тыс. рублей и уменьшения субвенции на – 381,2 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в 60,1 процента (с возвратом остатков в бюджет), что свидетельствует о зависимости от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Решением Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Решение Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984) на 2023 год утвержден общий объем расходов районного бюджета в сумме 367095,2 тыс. рублей.

В течение 2023 года в Решение Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984 вносились изменения. Уточненные бюджетные назначения увеличились к первоначальным утвержденным назначениям и составили 478291,4 тыс. рублей.

По расходам муниципальный бюджет исполнен в сумме 184846,2 тыс. рублей или 38,6 % к годовому уточненному бюджету.

Показатели исполнения районного бюджета за первое полугодие 2023 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлены в таблице № 7

(в тыс. рублей):

таблица № 7

Наименование подразделов	Исполнение за первое полугодие 2022 г.	Утвержденный бюджет на 2023	Исполнение за первое полугодие 2023 г.	Исполнено в %	отклонение гр.4-гр.2
1	2	3	4	5	6
0100 Общегосударственные вопросы	27121,9	60626,0	32296,5	53,3	+5174,6
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45,1	319,7	107,8	33,7	+62,7
0400 Национальная экономика	7524,3	24936,1	6628,0	26,6	-896,3
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	11338,9	102888,0	7731,2	7,5	-3607,7
0600 Охрана окружающей среды	-	10,0	-	-	-
0700 Образование	93387,7	227141,2	108190,3	47,6	+14802,6

0800 Культура и кинематография	7082,4	12524,2	4995,5	39,9	-2086,9
1000 Социальная политика	13171,5	30494,6	15988,1	52,4	+2816,6
1100 Физическая культура и спорт	167,1	6868,0	2586,9	37,7	+2419,8
1200 Средства массовой информации	1054,2	2451,5	1377,4	56,2	+323,2
1400 Межбюджетные трансферты	4759,5	10032,1	4944,5	49,3	+185,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	165652,6	478291,4	184846,2	38,6	+19193,6
Дефицит (-), профицит (+)					

Структура расходов отражает социальную направленность исполнения бюджета за 6 месяцев 2023 года, определенной бюджетной и налоговой политикой администрацией Фроловского муниципального района. Общий процент исполнения бюджета по расходам 38,6 процентов (примерно на уровне прошлого года 38,8%).

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 32296,5 тыс. рублей или на 53,3 %, «Социальная политика» 15988,1 тыс. рублей или 52,4 %, «Средства массовой информации» исполнены на 1377,4 тыс. рублей или на 56,2%, за исключением разделов: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены на 107,8 тыс. рублей или на 33,7 %, «Национальная экономика» от годовых плановых назначений (24936,1 тыс. рублей), расходы бюджета исполнены на 6628,0 тыс. рублей или 26,6 %; «0500 Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены на 7731,2 тыс. рублей или на 7,5 %, «Образование» исполнены на 108190,3 тыс. рублей или на 47,6%, «Культура» расходы бюджета исполнены на 4995,5 тыс. рублей или 39,9 %; «Межбюджетные трансферты» исполнены на 4759,5 тыс. рублей или на 51,2%, «Физическая культура и спорт» -2586,9 тыс. рублей или 37,7 %.

Решением Фроловской районной Думы в первоначальной редакции предусмотрены бюджетные назначения резервного фонда администрации Фроловского муниципального района в сумме 412,2 тыс. рублей, расходы не производились.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фроловского муниципального района за 1 полугодие 2023 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 2023 года относительно аналогичного периода прошлого года отражен в таблице № 8

Таблица № 8
тыс. рублей

Наименование подразделов	Исполнение за 1 полугодие 2022 г.	Исполнение за 1 полугодие 2023 г.	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4
0100 Общегосударственные вопросы, в т.ч.	27121,9	32296,5	+5174,6
0102 Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления	801,3	754,1	-47,2
0103 Функционирование законодательных органов местного самоуправления	271,2	313,6	+42,4
0104 Функционирование местных администраций	8627,4	9441,5	+814,1
0105 Судебная система	74,8	-	-74,8
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	2723,1	3032,0	+308,9
0113 Другие общегосударственные вопросы	14621,1	18755,3	+4134,2
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45,1	107,8	+62,7
0400 Национальная экономика	7524,3	6628,0	-896,3
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	11338,9	7731,2	-3607,7
0700 Образование	93387,7	108190,3	+14802,6
0800 Культура и кинематография	7082,4	4995,5	-2086,9
1000 Социальная политика	13171,5	15988,1	+2816,6
1100 Физическая культура и спорт	167,1	2586,9	+2419,8
1200 Средства массовой информации	1054,2	1377,4	+323,2
1400 Межбюджетные трансферты	4759,5	4944,5	+185,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	165652,6	184846,2	+19193,6

По сравнению с отчетным периодом прошлого года в целом расходы муниципального бюджета увеличились на 19193,6 тыс. рублей или на 11,6 % отмечается увеличение расходов по таким разделам, как: «Общегосударственные вопросы» на +5174,6 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» +62,7 тыс. рублей, «Образование» + 14802,6 тыс. рублей; «Социальная политика» +2816,6 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» +2419,8 тыс. рублей, «Средства массовой информации» +323,2 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты» +185,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлено в таблице № 9

таблица № 9
(в тыс. руб.)

Код	Наименование	Утверждено на 2023 г.	Исполнено	% исполн.
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы	60626,0	32296,5	53,3
0102	Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления	1712,2	754,1	44,0
0103	Функционирование законодательных органов местного самоуправления	616,0	313,6	50,9
0104	Функционирование местных администраций	18304,9	9441,5	51,6
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	6185,8	3032,0	49,0
0111	Резервный фонд	412,2	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	33394,9	18755,3	56,2

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 32296,5 тыс. рублей, что составляет 53,3 % к уточненным бюджетным назначениям. Доля расходов по этому разделу составляет 17,5 % от общей суммы расходов за 6 месяцев 2023 года.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы за 6 месяцев 2023 года исполнены в сумме 107,8 тыс. рублей или 33,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены за отчетный период в сумме 6628,0 тыс. рублей или 26,6 % от утвержденных бюджетных назначений (24936,1 тыс. рублей). По сравнению с отчетным периодом 2022 года исполнение расходов по данному разделу уменьшились на 896,3 тыс. рублей.

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

таблица № 11
тыс. рублей

Наименование подразделов	Утверждено на 2023 г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Сельское хозяйство и рыболовство	145,7	-	-	-145,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	24040,4	6592,3	27,4	-17448,1
Другие вопросы в области национальной экономики	750,0	35,7	4,8	-714,3
Всего расходов	24936,1	6628,0	26,6	-18308,1

Объем расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил 7731,2 тыс. рублей, что составляет 7,5 % от сводной бюджетной росписи (102888,0 тыс.

рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета за 6 месяцев 2023 года составила 4,2 %. По сравнению с отчётным периодом 2022 года исполнение расходов по данному разделу уменьшились на 3607,7 тыс. рублей.

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

Наименование подразделов	Утверждено на 2023 г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Коммунальное хозяйство	15115,5	6507,4	43,1	-8608,1
Благоустройство	87772,5	1223,8	1,4	-86548,7
Всего расходов	102888,0	7731,2	7,5	-95156,8

На 2023 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.

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» составляет наибольшую часть всех расходов бюджета Фроловского муниципального района – 58,6 %. За 6 месяцев 2023 года кассовое исполнение расходов бюджета по данному разделу составило 108190,3 тыс. рублей или 47,6 % к утвержденным бюджетным назначениям (227141,2 тыс. рублей).

По сравнению с 2022 годом исполнение расходов по данному разделу увеличились на 14802,6 тыс. рублей или на 15,8% (2021 год – 93387,7 тыс. рублей).

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

Наименование подразделов	Утверждено на 2023г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Дошкольное образование	29800,2	13864,8	46,5	-15935,4
Общее образование	186959,2	90434,7	48,4	-96524,5
Дополнительное образование детей	3026,0	1067,4	35,3	-1958,6
Молодежная политика и оздоровление детей	1230,4	292,0	23,7	-938,4
Другие вопросы в области образования	6125,4	2531,4	41,3	-3594,0
Всего	227141,2	108190,3	47,6	-118950,9

Расходы за 6 месяцев 2023 года по разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнены в размере 4995,5 тыс. рублей, что составило 39,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (12524,2 тыс. рублей). Удельный вес расходов по данному разделу 2,7 % от общего объёма расходов. По сравнению с 2022 годом исполнение расходов по 7082,4 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составило 15988,1 тыс. рублей или 52,4 % к утвержденным бюджетным назначениям (30494,6 тыс. рублей). В отчётном периоде доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов муниципального бюджета составила 8,6 %.

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

Наименование подразделов	Утверждено на 2023 г.	Исполнено	% исполнения	Отклонение гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Пенсионное обеспечение	2818,3	1691,0	60,0	-1127,3
Социальное обеспечение населения	11450,5	7085,2	61,9	-4365,3
Охрана семьи, материнства и детства	15769,0	7024,5	44,5	-8744,5
Другие вопросы в области социальной политики	456,8	187,4	41,0	-269,4
Всего	30494,6	15988,1	52,4	-14506,5

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составило 2586,9 тыс. рублей или 37,7% от утвержденных бюджетных назначений (6868,0 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 1,4 % от общей суммы расходов муниципального бюджета.

Расходы по разделу 1200 «Средствам массовой информации», подразделу 1202 «Периодическая печать» исполнены в сумме 1377,4 тыс. рублей, что составило 56,2 % от утвержденных бюджетных назначений (2451,5 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета района составила 0,7 %.

Расходы за первое полугодие 2023 года по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» исполнены в сумме 4944,5 тыс. рублей, что составило 49,3 % от утвержденных бюджетных назначений (10032,1 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета района 2,7 %.

Муниципальные и ведомственные программы

Решением Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на 2023 год утверждены расходы на реализацию муниципальных и ведомственных программ соответственно 227646,1 тыс. рублей и 35906,7 тыс. рублей, всего запланировано «программных расходов» в объеме 263552,8 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в расходную часть бюджета доля программных расходов в 2023 году – 70,0%.

За 6 месяцев 2023 года расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) составили 53950,54 тыс. рублей или 29,2%.

Анализ исполнения расходов бюджета Фроловского муниципального района по муниципальным программам за 1 полугодие 2023 года приведён в таблице № 15

таблица № 15
(тыс. руб.)

Показатели	Первоначально утвержденный бюджет	Уточнённый бюджет на 2023 год	Исполнено за 6 мес. 2023 г.	Отклонение к первоначальным бюджетным назначениям гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Муниципальные программы	227646,1	327 307,11	110 711,49	+ 99661,01
Ведомственные целевые программы	35906,7	36396,70	20184,14	+ 490,0
Итого	263552,8	363703,81	184846,16	+ 100151,01

Из данных таблицы следует, что относительно первоначально утвержденных бюджетных назначений по муниципальным и ведомственным программам наблюдается увеличение ассигнований на +100151,01 тыс. рублей и составили 363703,81 тыс. рублей, исполнение - 184846,16 тыс. рублей.

Анализ целевых программ по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района» и ГРБС 313 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» за первое полугодие 2023 года в таблице № 16.

КЦСР	Наименование	Лимиты ПБС 2023 год	Исполнено на 01.07.2022г.	% исп.
01 0 00 00000	Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2022-2024 годы"	55,0	9,99	18,2
02 0 00 00000	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023годы"	84 581,12	49,96	0,1
04 0 00 00000	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года"	11 887,58	1 090,23	9,2
05 0 00 00000	Муниципальная программа "Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2023 -2025годы"	2 162,00	2 058,00	95,2
06 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2023-2025 годы"	40,00	2,80	7,0
07 0 00 00000	Муниципальная программа "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2021-2023 годы"	15,00	0,00	0,0
11 0 00 00000	Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на	130,00	92,18	70,9

	2021-2023 гг."			
12 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы"	500,00	68,80	13,8
13 1 00 00000	Структурный элемент "Обеспечение функционирования муниципальной системы образования и прочие мероприятия в области образования Фроловского муниципального района"	207 338,52	99 388,82	47,9
13 2 00 00000	Структурный элемент "Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей"	10 494,60	5 562,47	53,0
13 3 00 00000	Структурный элемент "Организация летнего отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района"	1 714,20	73,12	4,3
13 4 01 21380	Структурный элемент "Персонифицированное финансирование дополнительного образования"	3 026,00	1 067,40	35,3
13 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025 годы"	222 573,32	106 091,81	47,7
14 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2023-2025гг."	214,00	18,48	8,6
15 0 00 00000	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий»	71,50	0,00	0,0
16 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фроловского муниципального района"	50,00	0,00	0,0
17 0 00 00000	Муниципальная программа «Предупреждение, профилактика экстремизма, терроризма и конфликтов в сфере межнациональных и межконфессиональных отношений во Фроловском	42,00	6,00	14,3

	муниципальном районе на 2023-2025 годы»			
18 0 00 00000	Муниципальная программ "Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2023-2025гг"	4 985,59	1 223,24	24,5
Итого по муниципальным программам		327 307,11	110 711,49	33,8
51 0 00 00000	Ведомственная целевая программа "Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г."	500,00	66,37	13,3
52 0 00 00000	Ведомственная целевая программа "По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г."	15,00	6,68	44,5
55 0 00 00000	Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г."	300,00	166,28	55,4
57 0 00 00000	Ведомственная целевая программа "Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ "Централизованная бухгалтерия" администрации Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г."	5 808,50	3 095,77	53,3
65 0 00 00000	Ведомственная целевая программа "Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы"	500,00	280,96	56,2
66 0 00 00000	Ведомственная целевая программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2023-2025годы"	50,00	0,00	0,0

68 0 00 00000	Ведомственная целевая программа "Обеспечение эффективного функционирования МБУ "Техника" на 2023-2025 годы"	22 628,90	13 585,95	60,0
71 0 00 00000	Ведомственная целевая программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г."	6 594,30	2 982,13	45,2
Итого по ведомственным целевым программам		36 396,70	20 184,14	55,5
Итого		363703,8	130895,63	36,0

Исполнение по муниципальным программам за отчётный период составило 110711,49 тыс. рублей или 33,8 % от уточнённых годовых назначений (327307,11 тыс. рублей).

Наибольший процент выполнения (свыше 40 %) составили по муниципальным программам: «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы» - 95,2 % (2058,0 тыс. рублей), «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы» 70,9 % (92,18 тыс. рублей), «Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2023-2025 годы» 47,7 % (106091,81 тыс. рублей).

Наименьший процент выполнения составил по муниципальным программам: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года» 9,2 % (1090,23 тыс. рублей), «Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2023-2025гг.» 8,6 % (18,48 тыс. рублей) и другие.

По муниципальным программам «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2021-2023 гг.», «Комплексное развитие сельских территорий», «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Фроловского муниципального района» расходы в первом полугодии 2023 года не производились.

По ведомственным целевым программам исполнение составило 20184,14 тыс. рублей, или 55,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (36396,70 тыс. рублей).

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 2023-2025 г.г.» 44,5 % (6,68 тыс. рублей), «Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района» на 2023-2025 г.г.» - 53,3 % (3095,77 тыс. рублей), «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2023-2025 годы» 60,0 % (13585,95 тыс. рублей), «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г.» 45,2 % (2982,13 тыс. рублей); «Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г.» 13,3 % (66,37 тыс. рублей), «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025г.г.» 55,4 % (166,28 тыс. рублей), «Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2023-2025 годы» 56,2 % (280,96 тыс. рублей).

По ведомственной программе «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2023-2025 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.

Согласно Решению о бюджете первоначальный бюджет Фроловского муниципального района утверждён с дефицитом 2981,0 тыс. рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Фроловской районной Думы от 26.06.2023 № 131/83 «О внесении изменений в решение Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дефицит местного бюджета утверждён 97225,6 тыс. рублей или 145,8 % к объёму доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов, по дополнительным нормативам отчислений.

Ограничения, предъявляемые к предельному размеру дефицита бюджета, установленные статьёй 92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены. По данным отчёта об исполнении бюджета за 6 месяцев 2023 года бюджет исполнен с профицитом в объёме 17349,6 тыс. рублей.

Дорожный фонд (представлен в приложении № 4).

На 2023 год объём доходов бюджета, направляемых в дорожный фонд в соответствии с нормативно-правовым актом о создании дорожного фонда по плану 24040,4 тыс. рублей: акцизы 2557,9 тыс. рублей; поступления межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на софинансирование расходов на поддержку дорожного хозяйства 19002,8 тыс. рублей (в том числе за счет средств бюджета других уровней), остатки бюджетных ассигнований дорожного фонда, не использованные в отчетном финансовом году 2479,7 тыс. рублей.

Расходы дорожного фонда запланированы в сумме 24040,4 тыс. рублей (за счет средств бюджета других уровней 18922,0 тыс. рублей), израсходовано 6592,3 тыс. рублей (за счет средств бюджета других уровней 6362,7 тыс. рублей) в том числе по направлениям: содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них: всего 6592,3 тыс. рублей (за счет средств бюджета других уровней 297,0 тыс. рублей, другие всего 6292,3 тыс. рублей (за счет средств бюджета других уровней 6065,7 тыс. рублей).

Анализ произведенных расходов по дорожному фонду в разрезе КОСГУ за период с 01. расходование средств дорожного фонда в 2022 году проведено в соответствии с Положением о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района Волгоградской области, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 30.08.2013 № 58/462.

В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы на 2023 год предусмотрены расходы резервного фонда администрации 270,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда увеличился и составил 520,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фроловского муниципального района и решения Фроловской районной Думы, расходы произведены в сумме 107,7 тыс. рублей и направлены на выполнение работ по прокладке опорных минерализованных полос по границам земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и прилегающие к лесу на территории Фроловского муниципального района по договору №838346 от 24.04.2023, заключенному с СГБУ ВО "Арчединское лесничество" (счет 00ГУ-000027 от 11.05.23г.).

Проверка соблюдения ограничений, предъявляемых бюджетным законодательством к долговым обязательствам муниципального образования.

При исполнении бюджета за 6 месяцев 2022 года муниципальные заимствования муниципальным образованием не осуществлялись, муниципальные гарантии не предоставлялись. Долговые обязательства муниципального образования по состоянию на 01 июля 2022 года отсутствуют. В 2023 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 2023 года осуществлялось в соответствии с действующим бюджетным законодательством на основании решения Фроловской районной Думы от 07.12.2022 № 121/984 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. В утверждённый бюджет в первом полугодии 2023 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 + 16951,7 тыс. рублей и составила 381065,9 тыс. рублей, из них: собственные доходы на + 2909,7 тыс. рублей и составили 130841,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления на +14042,0 тыс. рублей, составили 250224,5 тыс. рублей. Расхождений показателей сводной бюджетной росписи бюджета района на 2023 год и Решения о бюджете с учетом изменений по состоянию на 01.07.2023 года по доходам не установлено.

3. Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 202195,7 тыс. рублей или 53,1 % к плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на + 23378,5 тыс. рублей за счет собственных доходов на 13369,3 тыс. рублей, безвозмездных поступлений 10009,2 тыс. рублей. Исполнение составило 109,0 % к утвержденным плановым назначениям, к аналогичному периоду 2022 года.

4. Рассмотрев структуру расходов муниципального бюджета, установлено, что в 2023 году расходы исполнены в сумме 184846,2 тыс. рублей или 38,6 % к годовому уточненному бюджету.

Предложения:

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

1. Администрации Фроловского муниципального района принять необходимые меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета; обратить внимание на неисполнение и низкий уровень исполнения плановых показателей расходной части районного бюджета.

2. По результатам проведенной экспертизы Отчета об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2023 года, утвержденного постановлением администрации Фроловского муниципального района от 19.07.2023 № 587, Контрольно-счетной палатой фактов недостоверности показателей отчетности не выявлено.

Председатель контрольно-счетной палаты

И.В. Мордовцева