



РФ Кемеровская область - Кузбасс Тисульский муниципальный округ
Контрольно – счетная палата Тисульского муниципального округа

652210, Кемеровская область, пгт. Тисуль, ул. Ленина, дом 56; тел. (384-43)2-15-05; E-mail: <ksp-tis@sndko.ru>

Анализ и оценка исполнения бюджета Тисульского муниципального округа
за I полугодие 2022 года

пгт. Тисуль

29 июля 2022 г.

Основание для проведения экспертизы:

Заключение Контрольно-счетной палаты Тисульского муниципального округа на отчет об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года подготовлено в соответствии с:

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- положением о Контрольно-счетной палате Тисульского муниципального округа от 24.09.2021 г. № 118;
- статей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- пунктом 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Тисульского муниципального округа на 2022 год.

Цель экспертизы: осуществление внешнего контроля за исполнением бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года и представление ее в Совет народных депутатов Тисульского муниципального округа.

Предмет экспертизы: муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие действия со средствами бюджета. Отчет об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года, утвержденный Постановлением администрации Тисульского муниципального округа от 29.07.2022 года № 148-п.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- основные параметры исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года, анализ изменения показателей бюджета в течение 1 полугодия 2022 года;
- анализ исполнения бюджета Тисульского муниципального округа по доходам бюджета. Оценка рисков невыполнения бюджета по доходам;
- анализ и оценка уровня исполнения расходной части бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года;
- анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- анализ формирования и использования средств резервного фонда Коллегии Администрации Тисульского муниципального округа.

1. Основные параметры исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года.

Анализ изменения показателей бюджета в 1 полугодии 2022 года.

Решением Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 22.12.2021 г. № 144 «О бюджете Тисульского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2022 год утверждены основные характеристики бюджета Тисульского муниципального округа:

Общий объем доходов бюджета Тисульского муниципального округа в сумме

1184941,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 935568,9 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета Тисульского муниципального округа в сумме 1186941,9 тыс. рублей.

Бюджет принят с дефицитом в сумме 2000,000 тыс. рублей или 1,2 процента от объема доходов бюджета Тисульского муниципального округа без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых органов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

В течение 1 полугодия 2022 года в Решение о бюджете было внесено одно изменение:

- Решение Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 29.04.2022 года № 188 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 22.12.2021 года №144 «О бюджете Тисульского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

С учетом изменений и дополнений, внесенных решением Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 29.04.2022 года № 188 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 22.12.2021 года №144 «О бюджете Тисульского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», основные параметры бюджета Тисульского муниципального округа характеризуются следующим образом:

- общий объем доходов бюджета Тисульского муниципального округа 1223143,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 949619,8 тыс. рублей.

-общий объем расходов бюджета Тисульского муниципального округа 1225143,1 тыс. рублей.

-Дефицит бюджета Тисульского муниципального округа 2000,0000 тыс. рублей.

Отчёт об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года утвержден Постановлением администрации Тисульского муниципального округа от 29.07.2022 года № 148-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года».

Согласно представленному отчету, плановые назначения по доходам составляют 1224185,535 тыс. рублей, плановые назначения по расходам – 1226185,535 тыс. рублей, плановый дефицит бюджета Тисульского муниципального округа 2000,000 тыс. рублей.

Плановый дефицит бюджета не превышает предельный объём, установленный статьей 92.1 БК РФ.

Основные параметры бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года представлены в таблице №1.

таблица №1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено на 01.07.2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение на 01.07.2022 года	% исполнения	
				к исполнению на 01.07.2021 года	к уточненному плану на 2022 год
Доходы бюджета всего, в том числе:	512 622, 894	1 224 185, 535	587 571, 904	114,62	47,99
Налоговые и неналоговые доходы	110 747 ,412	272 353, 155	147 042, 457	132,77	53,99
Безвозмездные поступления	401 875, 485	951 832, 380	440 529, 447	109,62	46,28
Расходы бюджета	506 116,166	1 226 185, 535	597 273, 962	118,01	48,71
Дефицит (-) Профицит (+)	+ 6 506, 728	- 2000,000	- 9 702, 058	-	-

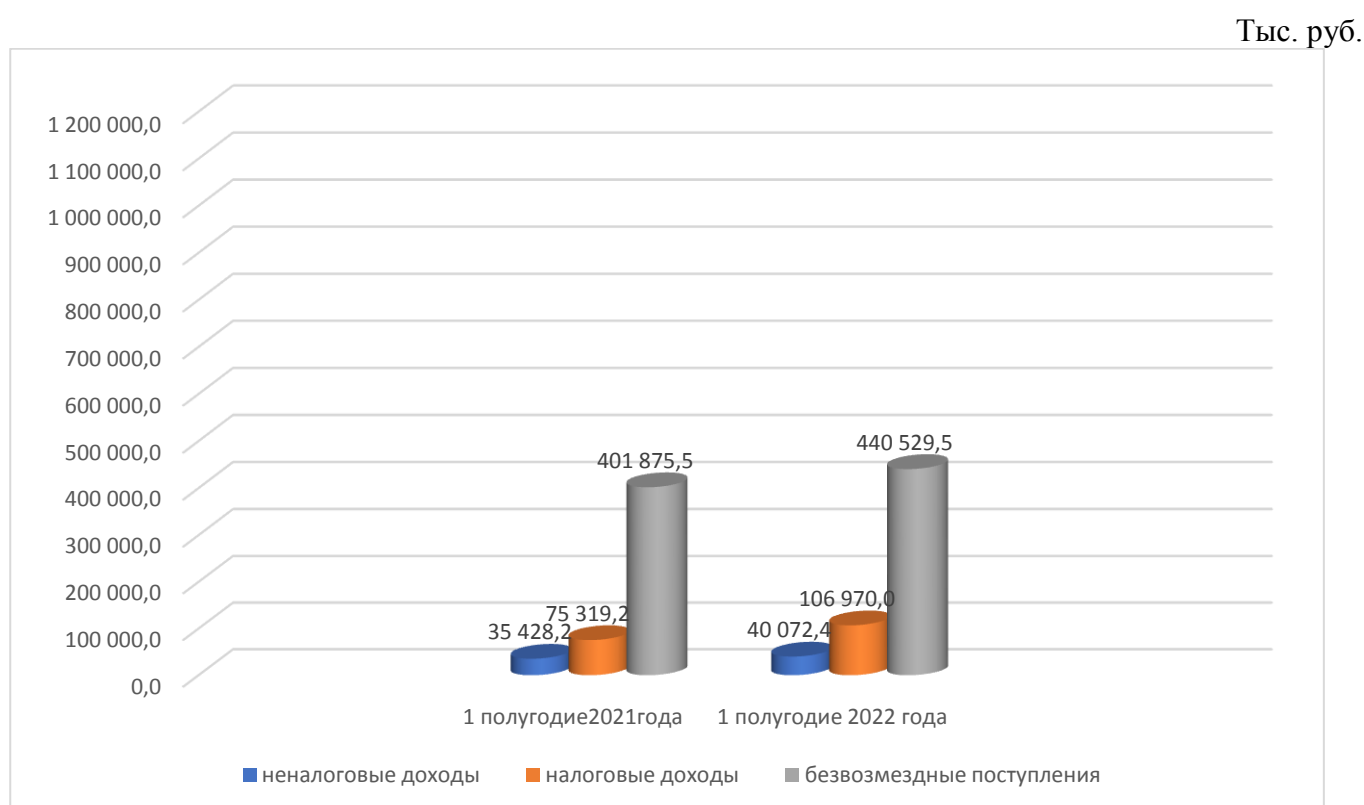
2. Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 полугодие 2022 года

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2022 года исполнена в сумме 587 571, 904 тыс. рублей или 47,99% к бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, доходы бюджета Тисульского муниципального округа увеличились на 74949,01 тыс. рублей или 14,62 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2021 года выросли на 36295,045 тыс. руб. или 32,77 процентов, объем безвозмездных поступлений увеличился на 38690,515 тыс. руб. или 9,63 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 147042,457 тыс. рублей, или 53,99 % к годовому прогнозу поступлений.

В структуре доходов бюджета Тисульского муниципального округа удельный вес собственных доходов составил 25,03 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 3,43 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,97 % общего объема доходной части бюджета Тисульского муниципального округа.

Структура доходов бюджета Тисульского муниципального округа по состоянию на 1 июля 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлена следующей диаграммой.



Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета являются:

- налог на доходы физических лиц – 61061,240 тыс. рублей или 41,53% в общем объеме собственных доходов;
- Дохода от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности – 22592,093 тыс. руб. или 15,32% в общем объеме собственных доходов.

Анализ исполнения бюджета Тисульского муниципального округа по доходам на 01.07.2022 года приведен в таблице №2:

таблица №2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено на 01.07.2021 год	Уточненный план на 2022 год	Исполнено за отчетный период			
			Исполнено на 01.07.2022 год	Удельный вес	% исполнения	
					к исполнению на 01.07.2021г	к уточненному плану на 2022 год
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	110 747,412	272 353, 155	147 042, 457	25,02	132,77	53,99
Налоги на прибыль, доходы	52 023,930	131 245, 000	61 061, 240	10,39	117,37	46,52
Налог на доходы физических лиц	52023,930	131245,000	61061,241	10,39	117,37	46,52
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9767,851	20 211, 000	10945,506	1,86	112,06	54,16
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	9767,851	20211,000	10945,506	1,86	112,06	54,16
Налоги на совокупный доход	10228,381	36 931, 000	31259,544	5,32	305,61	84,64
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6616,868	32 586, 000	27 612, 484	4,70	417,30	84,74
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 427, 936	38, 000	55, 906	0,01	3,91	147,12
Единый сельскохозяйственный налог	1257,099	2 597, 000	2 628, 405	0,45	209,08	101,21
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	926,478	1 710, 000	962, 749	0,16	103,91	56,30
Налоги на имущество	2625,549	9 620, 000	2 822, 651	0,48	107,51	29,34
Налог на имущество физических лиц	174, 248	1 685, 000	212, 246	0,04	121,81	12,60
Транспортный налог	117, 979	710, 000	132, 965	0,02	112,70	18,73
Земельный налог	2 333, 322	7 225, 000	2 477, 440	0,42	106,18	34,29
Государственная пошлина	673,534	1 470, 000	881, 104	0,15	130,81	59,94
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22539,417	46 485, 000	22 592, 093	3,84	100,23	48,60
Платежи при пользовании природными ресурсами	1926,257	6 166, 000	5 163, 265	0,88	268,05	83,74
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7935,011	14 572, 830	7687,145	1,31	96,88	52,75
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	421,918	1 412, 000	2 083, 160	0,35	493,74	147,53
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1606,204	2 940, 000	1 844, 660	0,31	114,85	62,74

Прочие неналоговые доходы	999,360	1 300, 325	702,088	0,1	70,25	53,99
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	401875,482	951 832,380	440 529, 447	74,98	109,62	46,28
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	401 838, 932	949810,889	440 532, 632	74,98	109,63	46,38
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	141 790, 620	321 896, 000	161 464, 500	27,48	113,87	50,16
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	18 310, 014	104 462, 929	16 784, 838	2,86	91,67	16,07
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	232 248, 304	507 406, 160	253 076, 910	43,07	108,97	49,88
Иные межбюджетные трансферты	9 489, 994	16 045, 800	9 206, 384	1,57	97,01	57,38
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных)	0	0	0	0	0	0
Прочие безвозмездные поступления	76, 362	2 021 ,491	63, 635	0,01	83,33	3,15
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов	-39, 812	0	-66, 820	-0,01	-167,84	0
ВСЕГО ДОХОДОВ	512622,894	1 224 185, 535	587 571, 904	100	114,62	47,99

2.1. Налоговые доходы

В 1 полугодие 2022 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 72,75%, что на 4,74 процентных пунктов выше поступлений 2021 года. В абсолютном выражении поступления в бюджет Тисульского муниципального округа составили 106970,045 тыс. руб. К соответствующему периоду 2021 года прирост поступлений составил 31650,800 тыс. рублей. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодии 2022 года, являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам и налоги на совокупный доход.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет Тисульского муниципального округа в сумме 61061,240 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 46,52 процента. В 2021 году исполнение за 1 полугодие составило 52023,930 тыс. рублей, или 47,03% от плана. В структуре налоговых доходов на долю НДФЛ приходится 57,08%, что на 11,99% меньше процентного отношения к уровню прошлого года.

Акцизы по подакцизным товарам за 1 полугодие 2022 года исполнены на 54,16% годового прогноза, в структуре налоговых доходов их доля составляет 10,23 процентов. В целом поступления акцизов составили 10945,506 тыс. рублей, что выше поступлений 2021 года на 1177,655 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход поступили в бюджет Тисульского муниципального округа в сумме 31259,544 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 84,64 процента.

Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 21,26 процента.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил в сумме 27612,484 тыс. рублей, или 84,74 % годового прогноза. В сравнении с 1 полугодием 2021 года установлен рост на 20995,616 тыс. рублей или более чем в 4,1 раза. *Единый сельскохозяйственный налог* в отчетном периоде поступил в бюджет округа в сумме 2628,405 тыс. рублей, процент исполнения от утвержденных бюджетных назначений – 101,21%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года установлено увеличение на 109,08%, в абсолютном выражении на 1371,306 тыс. рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируется на 2022 год в сумме 1 710, 000 тыс. рублей. Фактически поступило за 1 полугодие 2022 год 962,749 тыс. рублей. Прогноз выполнен на 56,30%. По сравнению с 2021 годом доходы по данному виду налога увеличились на 36,271 тыс. рублей, (факт 1 полугодия 2021 года составляет 926,478 тыс. рублей) в связи с тем, что дополнительно 79 индивидуальных предпринимателей открыли предпринимательскую деятельность на основе патента в 2021 году.

Налоги на имущество за 1 полугодие 2022 года составили 2822,651 тыс. руб. или 29,34% к плановым назначениям, в том числе:

- *налог на имущество физических лиц* исполнение составило 212,246 тыс. рублей или 12,60% от уточненных показателей плана по доходам на 2022 год, 121,81% от показателей аналогичного периода прошлого года;

- *транспортный налог* поступление составило 132,965 тыс. рублей или 18,73% от уточненных показателей плана по доходам на 2022 год, 112,70% от показателей аналогичного периода прошлого года.

- *земельный налог* поступил в сумме 2477,440 тыс. рублей или 34,29% от уточненных показателей плана по доходам на 2022 год, 106,18% от показателей аналогичного периода прошлого года.

Государственная пошлина за 1 полугодие 2022 года поступила в бюджет Тисульского муниципального округа в сумме 881,104 тыс. рублей, или 59,94% утвержденного годового прогноза. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления выросли на 30,81 %, что связано с увеличением государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

2.2. Неналоговые доходы

На долю неналоговых доходов приходится 6,82% общего объема поступивших в бюджет Тисульского муниципального округа в 1 полугодии 2022 года доходов и 27,25% собственных доходов бюджета. Исполнение сложилось в сумме 40072,411 тыс. рублей, или 54,99 % годовых прогнозных назначений. К соответствующему периоду 2021 года объем поступлений неналоговых доходов увеличился на 4644,244 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 56,38%, поступления составили 22592,093 тыс. рублей или 48,60% годового прогноза. Установлено увеличение поступлений к 2021 году на 52,676 тыс. рублей или на 0,23%.

Платежи при пользовании природными ресурсами – плата за негативное воздействие на окружающую среду, составляют 12,88 % общего объема неналоговых доходов. Поступления сложились в сумме 5163,265 тыс. рублей, что составило 83,74% годового прогноза, и что на 3237,008 тыс. рублей выше поступления 2021 года.

Наибольший объем поступлений в данной подгруппе доходов сложился по плате за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 2948,546 тыс. рублей. Годовой утвержденный прогноз исполнен по данной группе поступлений на 122,65%.

На долю *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* в объеме неналоговых доходов приходится 19,18%. Кассовое исполнение по данному доходному источнику составило 7687,145 тыс. рублей, или 52,75% утвержденного годового прогноза. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года удельный вес доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в структуре неналоговых доходов уменьшился на 247,866 тыс. рублей или на 3,12%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет округа в сумме 2083,160 тыс. рублей, что составило 147,53% от уточненных показателей плана по доходам на 2022 год (1412,000 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду отмечено увеличение поступлений на 1661,242 тыс. рублей. Основной причиной выполнения показателей являются выкуп земель сельскохозяйственного назначения в собственность.

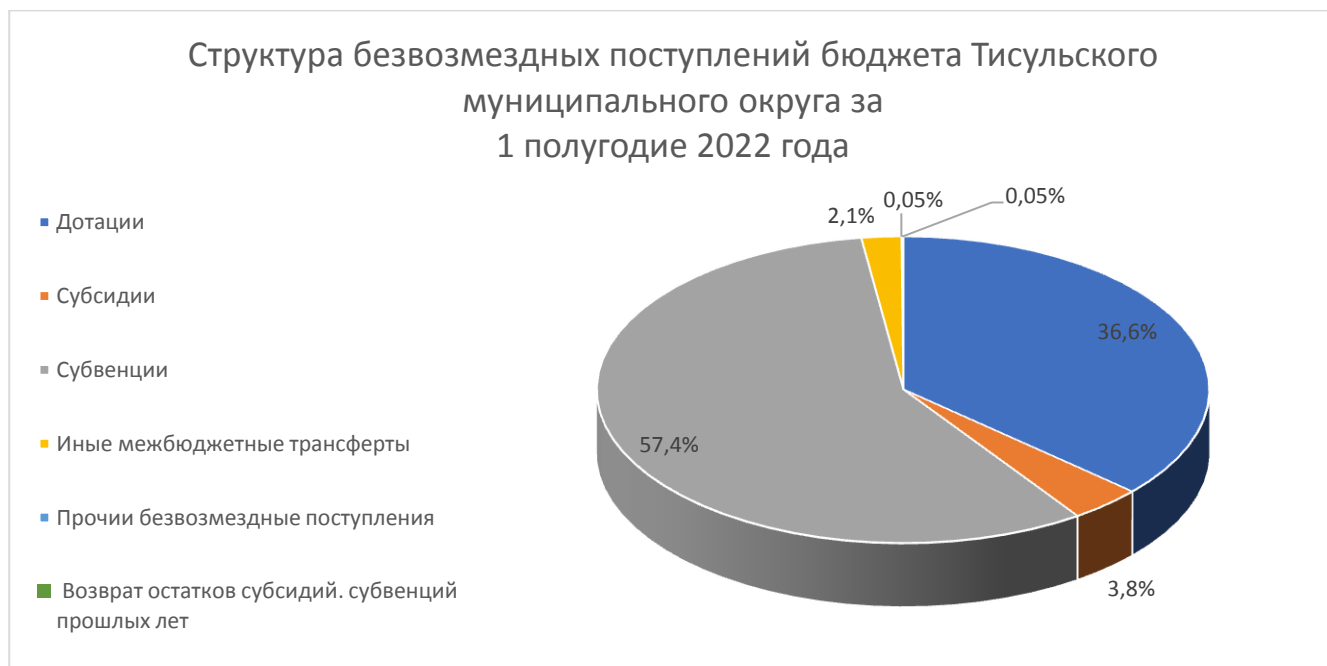
Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 1844,660 тыс. рублей или 62,74% от уточненных показателей плана по доходам на 2022 год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по данному виду налогу отмечено увеличение на 238,456 тыс. рублей или на 14,85 %.

По *прочим неналоговым доходам* исполнение составило 702,088 тыс. рублей, в 2021 году поступления за данный период составляли 999,360 тыс. рублей.

2.3. Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 440529,447 тыс. рублей, или 46,28% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 9,62 %, или на 38653,965 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года представлена на диаграмме.



Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 57,4 % занимают *субвенции бюджетам бюджетной системы РФ*, что на 0,4 процентных пункта ниже поступления за 1 полугодие 2021 года.

Объем полученных субвенций за 1 полугодие 2022 года сложился в сумме 253076,910 тыс. рублей, что составило 49,88 % прогнозных назначений и 108,97 % к соответствующему периоду 2021 года.

Наибольшее поступление сложилось по субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в сумме 241668,338 тыс. рублей, или 95,49% общего объема поступивших субвенций, выполнено 51,00% годовых прогнозных назначений. За аналогичный период 2021года в бюджет поступило данного вида субвенций 221776,420 тыс. рублей, к уровню 2021 года объем поступивших субсидий увеличился на 19891,918 тыс. рублей, или на 8,97% ;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 10977,617 тыс. рублей, или 4,33% общего объема поступивших субвенций. За аналогичный период 2021года в бюджет поступило 9879,500 тыс. рублей;

Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 194,484 тыс. рублей, или 0,08 % общего объема поступивших субвенций. За аналогичный период 2021 года в бюджет поступило 401,700 тыс. рублей;

Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов, поступили в бюджет округа в объеме 236,471 тыс. рублей, или 40,11% годовых прогнозных назначений. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю данного вида субвенций приходится 0,05%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в бюджет Тисульского муниципального округа в размере 50,16 % годового прогноза, или 161464,500 тыс. рублей, что на 26,68 %, или на 19673,88 тыс. рублей, выше уровня прошлого года (141790,620 тыс. рублей).

Субсидии поступили в бюджет Тисульского муниципального округа в объеме 16784,838 тыс. рублей, или 16,07% годовых прогнозных назначений. К уровню 2021года объем поступивших субсидий уменьшился на 1525,176 тыс. рублей, или на 8,33%. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субсидий приходится 3,81%.

Кассовое исполнение *иных межбюджетных трансфертов* сложилось в сумме 9206,384 тыс. рублей, что составляет 57,38% годовых назначений.

Прочие безвозмездные поступления сложились в сумме 63,635 тыс. рублей или 3,15% от прогнозных назначений.

Возвращены прочие остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных округов в объеме минус 66,820 тыс. рублей. К уровню 2021года объем возвращенных субсидий, субвенций прошлых лет из бюджета Тисульского муниципального округа увеличился на 27,008 тыс. рублей, или на 67,84%.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 полугодие 2022 года

Первоначальный объем расходов бюджета Тисульского муниципального округа на 2022 год, утвержденный Решением Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 22.12.2021 №144 «О бюджете Тисульского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», составлял 1186941,900 тыс. рублей. Уточненный объем расходов, утвержденный сводной бюджетной росписью, по состоянию на 1июля 2022 года составил 1 226 185, 535 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022года составило 597273,962,тыс. рублей, что составляет 48,71 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 91157,796 тыс. рублей или 18,01 процентов.

Информация об исполнении расходов бюджета Тисульского муниципального округа в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице №3

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено на 01.07.2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнено за отчетный период			
			Исполнено на 01.07.2022 года	Удельный вес	% исполнения	
					к исполнению 01.07.2021г	к уточненному плану
Общегосударственные вопросы 01	44 790,579	103 121,065	48 794,128	8,17	108,94	47,32
Национальная оборона 02	0,00	589,500	236,470	0,04	0	40,11
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 03	2 304,311	5 948,800	3 584,023	0,60	155,54	60,25
Национальная экономика 04	11 286,386	61 753,236	15 524,547	2,60	137,55	25,14
Жилищно-коммунальное хозяйство 05	48 645,380	134 178,707	64 249,860	10,75	132,08	47,88
Образование 07	266 571,582	605 516,286	315556,796	52,83	118,38	52,11
Культура и кинематография 08	66 083,224	142 116,578	73 942,812	12,38	111,89	52,03
Социальная политика 10	66 387,965	172 821,363	75 263,480	12,60	113,37	43,55
Физическая культура и спорт 11	43,692	120,000	118,930	0,02	272,20	99,11
Обслуживание государственного и муниципального долга 13	3,047	20,000	2,916	0,01	95,70	14,58
ИТОГО:	506 116,166	1 226 185,535	597 273,962	100	118,01	48,71

Исполнение расходов бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года осуществлялось по 10 разделам бюджетной классификации из 13-ти. Наибольший объем расходов округа в социальной сфере направлен на цели образования – более 52,83% или 315556,796 тыс. рублей, с ростом на 48985,214 тыс. рублей к 2021 году.

Доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг, в объеме расходов за первое полугодие отчетного года составили в сфере социальной политики – 12,60%, в сфере культуры и кинематографии – 12,38%, общегосударственные вопросы - 8,17%, в сфере жилищно-коммунального хозяйства - 10,75%.

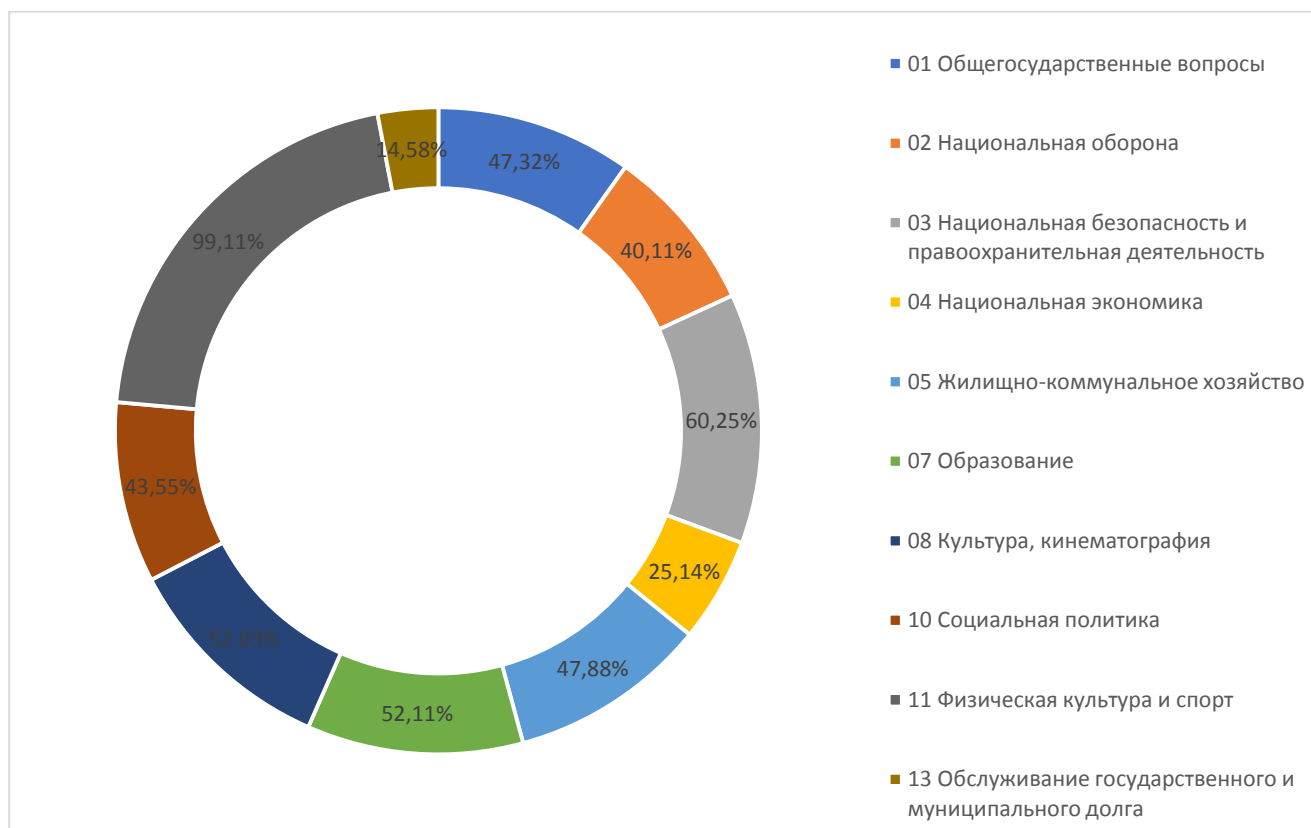
Менее 25,0 % выполнения от утвержденных годовых ассигнований составили кассовые расходы по 1 разделу бюджетной классификации, от 25,0 % до 50,0 % – по 5 разделам, от 50,0 % до 80 % – по 3 разделам бюджетной классификации, и свыше 80 % - по одному разделу бюджетной классификации (11- физическая культура и спорт).

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга», при утвержденном объеме 20,000 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 2,916 тыс. рублей, что соответствует 14,58%.

Также низкий процент исполнения отмечен по разделу 04 «Национальная экономика», при запланированной сумме бюджетных ассигнований 61753,236 тыс. рублей исполнение составило 15524,547тыс. рублей, или 25,14%.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 99,11 %, что соответствует 118,930 тыс. рублей.

Уровни исполнения расходов к уточненному плану по разделам на 1 июля 2022 года представлены следующей диаграммой



По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** за 1 полугодие 2022 года кассовое исполнение составило 48794,128 тыс. рублей или 47,32% от утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований на 2022 год. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета округа составила 8,17 процента. К соответствующему периоду 2021 года расходы увеличились на 8,94 процента или 4003,549 тыс. рублей.

По данному разделу отражаются расходы на функционирование высшего должностного лица – главы Тисульского муниципального округа, Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа, Контрольно-счетной палаты Тисульского муниципального округа, органов местного самоуправления, прочие общегосударственные вопросы, не включенные в другие разделы.

По разделу **02 «Национальная оборона»** расходы бюджета округа за 1 полугодие 2022 года составили 236,470 тыс. рублей, или 40,11 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью, в аналогичном периоде 2021 года данных расходов не было. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета Тисульского муниципального округа составил 0,04 процента.

Бюджетные назначения по данному разделу запланированы в рамках не программного направления деятельности по подразделу 3 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 589,5 тыс. рублей. Согласно постановлению Правительства РФ от 29.04.2006 г. №258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», целями финансирования расходов являются исполнение передаваемых Российской Федерацией органам местного самоуправления поселений полномочий по первичному воинскому учету.

Источником финансового обеспечения расходного обязательства являются средства федерального бюджета (код дохода 2 02 35118 14 0000150) «Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета округа за 1 полугодие 2022 года составили 3584,023 тыс.

рублей, или 60,25 % объема расходов, предусмотренных бюджетной росписью на 2022 год по данному разделу. К аналогичному периоду 2021 года расходы увеличились на 1279,712 тыс. рублей или на 55,54%.

По разделу **04 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 15524,547 тыс. рублей, что соответствует 25,14 % утвержденных объемов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов местного бюджета составила 2,6 процента. В целом по разделу отмечено увеличение объема расходов к аналогичному периоду 2021 года на 37,55 процента, что составляет 4238,161 тыс. рублей.

Расходы бюджета Тисульского муниципального округа по разделу 04 «Национальная экономика» в первом полугодии 2022 года сложились:

по подразделу 0402 «Топливо-энергетический комплекс» - 3335,258 тыс. рублей (осуществлены расходы на возмещение части затрат юридическим лицам, предоставляющим услуги по снабжению углем населения);

по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 12124,726 тыс. рублей, (расходы на содержание и ремонт дорог).

По подразделу 0410 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 64,563 тыс. рублей

«Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета округа за 1 полугодие 2022 года составили 64249,860 тыс. рублей, или 47,88% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на 2022 год. К аналогичному периоду 2021 года расходы составили 132,08 %, доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 10,75 процента.

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета округа за 1 полугодие 2022 года составили 315556,796 тыс. рублей, или 52,11 % объема расходов, предусмотренного бюджетной росписью на 2022 год. Доля в общей структуре расходов бюджета округа составила 52,83 процента. К аналогичному периоду 2021 года расходы составили 118,38 процента, с увеличением на 18,38% или 48985,214 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2022 год расходы бюджета округа утверждены бюджетной росписью в объеме 142116,578 тыс. рублей, с увеличением на 22427,206 тыс. рублей к 2021 году. Исполнение расходов в первом полугодии составило 73942,812 тыс. рублей, или 52,03 процента. В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составила 12,38 %, увеличение к аналогичному периоду прошлого года на 11,89 процента или на 7859,588 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы бюджета округа в отчетном периоде исполнены в сумме 75263,480 тыс. рублей, или 43,55% утвержденных бюджетных ассигнований. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета округа составила 12,60%, увеличение расходов к соответствующему периоду 2021 года на 13,37 процента, что соответствует 8875,515 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** за 1 полугодие 2022 года расходы исполнены в сумме 118,930 тыс. рублей, или 99,11 % утвержденных бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов составил 0,02 процента. К аналогичному периоду 2021 года увеличение расходов составило 75,238 тыс. рублей или 172,20 процента.

По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** В 1 полугодии 2022 года расходы составили 2,916 тыс. рублей, что соответствует 14,58% плановых назначений. Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета округа составил 0,01 процента. Снижение расходов к соответствующему периоду прошлого года составило 4,3%.

Утвержденный решением о бюджете объем расходов на обслуживание муниципального долга в размере 20,0 тыс. рублей и фактическое исполнение по итогам первого полугодия не превышает предельного пятнадцатипроцентного ограничения от утвержденного объема расходов бюджета, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Исполнение расходов бюджета округа осуществляется в рамках реализации муниципальных программ и составило за отчетный период 591003,687 тыс. рублей или 98,95% в общих расходах.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 6270,275 тыс. рублей или 1,05%.

На реализацию мероприятий 12 муниципальных программ утверждено сводной бюджетной росписью 1215133,414 тыс. рублей, исполнение на 01.07.2022 года составило 591003,687 тыс. руб. или 48,63%.

В муниципальные программы включены расходы на реализацию отдельных мероприятий, предусмотренных в рамках принятых муниципальных подпрограмм.

Анализ исполнения муниципальных программ, за 1 полугодие 2022 года отражен в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

№ прог-граммы подпрог-аммы	Наименование программы, подпрограммы	Уточненный план	Исполнение на 01.07.2022 г.	% исполнения к уточненному плану
Муниципальные программы:				
20	Муниципальная программа Тисульского муниципального округа "Повышение эффективности деятельности администрации Тисульского муниципального округа"	39437,445	18290,202	46,38
02	Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Социальная поддержка населения Тисульского муниципального округа»	129921,290	62819,066	48,35
	01 Подпрограмма «Реализация мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	4753,000	1397,623	29,40
	02 Подпрограмма «Развитие социального обслуживания населения»	104169,900	50671,934	48,64
	03 Подпрограмма «Реализация дополнительных мероприятий, направленных на повышение качества жизни населения»	8308,360	4992,025	60,08
	04 Подпрограмма «Повышение эффективности управления системой социальной поддержки и социального обслуживания»	12690,030	5757,484	45,37
08	Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Жилищная и социальная инфраструктура Тисульского муниципального округа»	49560,531	2943,114	5,94
	01 Подпрограмма «Доступное и комфортное жильё населению»	5347,221	904,113	16,91
	02 Подпрограмма «Развитие социальной инфраструктуры жизнеобеспечения населения Тисульского муниципального округа»	44213,310	2039,001	4,61
09	Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Тисульского муниципального округа»	126115,541	60055,169	47,62
	01 Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального хозяйства»	125529,038	60055,169	47,84
	02 Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности экономики Тисульского муниципального округа»	0,0	0,0	0
	03 Подпрограмма «Капитальный ремонт многоквартирных домов»	586,503	0,0	0
	04 Подпрограмма «Дорожное хозяйство»	0,0	0,0	0
10	Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Развитие системы образования Тисульского муниципального округа»	586850,989	322334,574	54,93
	01 Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей»	546886,937	309916,261	56,67

	03	Подпрограмма «Социальные гарантии в системе образования»	39964,052	12418,313	31,07
11		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Молодежь спорт и туризм Тисульского муниципального округа»	844,839	144,313	17,08
	01	Подпрограмма «Молодежная политика»	724,839	25,383	3,50
	02	Подпрограмма «Физическая культура и спорт»	120,0	118,930	99,11
12		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Культура Тисульского муниципального округа»	149364,858	76855,592	26,93
	01	Подпрограмма «Развитие культуры»	138952,358	72293,312	52,03
	02	Подпрограмма «Культура и искусство»	10412,500	4562,280	43,82
21		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «"Повышение эффективности деятельности Управления по жизнеобеспечению и территориальному развитию Тисульского муниципального округа администрации Тисульского муниципального округа"»	117637,686	40573,860	34,49
14		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Имущественный комплекс Тисульского муниципального округа»	3233,967	1729,171	53,47
	01	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	3108,967	1657,108	53,30
	02	Подпрограмма «Развитие единой государственной системы регулирования прав и кадастрового учета недвижимости»	125,000	72,063	57,65
18		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Тисульского муниципального округа»	15,0	0,00	0
19		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «Управление муниципальными финансами Тисульского муниципального округа»	11436,568	5258,626	45,98
15		Муниципальная программа Тисульского муниципального округа «"Формирование современной городской среды Тисульского муниципального округа (пгт Белогорск)"»	714,7	0,00	0
		ИТОГО:	1215133,414	591003,687	48,64

4. Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 полугодие 2022 года

Статьей 1 Решения Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 22.12.2021 № 144 «О бюджете Тисульского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», размер дефицита бюджета Тисульского муниципального округа утвержден на 2022 год, в сумме 2 000,0 тыс. рублей, или 1,2 % от объема доходов бюджета Тисульского муниципального округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

В данное решение о бюджете решением Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 29.04.2022 года №188 внесены следующие изменения:

- утвердить дефицит бюджета Тисульского муниципального округа в сумме 2000,000 тыс. рублей или 1,1 процента от объема доходов бюджета Тисульского муниципального округа без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года бюджет Тисульского муниципального округа исполнен с дефицитом в сумме 9 702, 058 тыс. рублей.

В отчетном периоде дефицит бюджета Тисульского муниципального округа сложился из за погашения бюджетных кредитов в сумме 132,585 тыс. рублей, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Тисульского муниципального округа в сумме – 9 834,644 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за 1 полугодие 2022 года

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Решения о бюджете Тисульского муниципального округа, размер резервного фонда Коллегии администрации Тисульского муниципального округа на 2022 год установлен в сумме 100,000 тыс. рублей.

Согласно отчета «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года» исполнение составило 0,00 рублей.

Выводы

- Заключение Контрольно-счетной палаты Тисульского муниципального округа на отчет об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Тисульского муниципального округа от 24.09.2021 № 118, пунктом 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Тисульского муниципального округа на 2022 год.

Заключение оформлено по результатам оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета Тисульского муниципального округа в 2022 году, отчетности об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года. Отчет утвержден Постановлением администрации Тисульского муниципального округа от 29.07.2022 № 148-п.

Представленный отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам, а также источникам финансирования дефицита бюджета.

По итогам I полугодия 2022 года бюджет Тисульского муниципального округа исполнен по доходам в объеме 587571,904 тыс. рублей, или 47,99% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам – в объеме 597273,962 тыс. рублей или 48,71% к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи.

- За 1 полугодие 2022 года доходная часть бюджета Тисульского муниципального округа исполнена в сумме 587571,904 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 74949,01 тыс. рублей, или на 14,62 процента. Налоговые и неналоговые доходы в сравнении с отчетным периодом 2021 года выросли на 36295,045 тыс. руб. или 32,77 процентов, объем безвозмездных поступлений увеличился на 38653,965 тыс. руб. или 9,62 процента.

Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 147042,457 тыс. рублей, или 53,99 % к годовому прогнозу поступлений.

В структуре доходов бюджета Тисульского муниципального округа удельный вес собственных доходов составил 25,02 %, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 3,41 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 74,98% общего объема доходной части бюджета Тисульского муниципального округа.

В 1 полугодии 2022 года в структуре собственных доходов бюджета Тисульского муниципального округа на долю налоговых доходов приходится 72,75 процентов. В абсолютном выражении поступления налоговых доходов в бюджет Тисульского муниципального округа составили 106970,046 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2021 года прирост налоговых поступлений составил 31650,800 тыс. рублей или 42,02 процента. Основными налогами, которые сформировали доходную часть бюджета в 1 полугодии 2022 года, являются налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам и налоги на совокупный доход. На их долю приходится 96,53% поступивших налоговых доходов.

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 40072,411 тыс. рублей. На долю неналоговых доходов приходится 6,82 % общего объема поступивших в бюджет Тисульского муниципального округа в 1 полугодии 2022 года доходов и 27,25% собственных доходов бюджета. Исполнение сложилось в сумме 40072,411 тыс. рублей, или 54,99 % годовых прогнозных назначений. К соответствующему периоду 2021 года объем поступлений неналоговых доходов увеличился на 4644,244 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 56,38%, поступления составили 22592,093 тыс. рублей или 48,60% годового прогноза. Установлено увеличение поступлений к 2021 году на 52,676 тыс. рублей или на 0,23%.

За 1 полугодие 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 440529,447 тыс. рублей, или 46,28% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 9,62 %, или на 38653,965 тыс. рублей. Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 57,45 % занимают субвенции бюджетам бюджетной системы РФ. Объем полученных субвенций за 1 полугодие 2022 года сложился в сумме 253076,910 тыс. рублей, что составило 49,88 % прогнозных назначений и 108,97 % к соответствующему периоду 2021 года.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в бюджет Тисульского муниципального округа в размере 50,16 % годового прогноза, или 161464,500 тыс. рублей, что на 26,68 %, или на 19673,88 тыс. рублей, выше уровня прошлого года (141790,620 тыс. рублей).

Субсидии поступили в бюджет Тисульского муниципального округа в объеме 16784,838 тыс. рублей, или 16,07% годовых прогнозных назначений. К уровню 2021 года объем поступивших субсидий уменьшился на 1525,176 тыс. рублей, или на 8,33%. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субсидий приходится 3,81%.

Возвращены прочие остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов муниципальных округов в объеме минус 66,820 тыс. рублей.

Первоначальный объем расходов бюджета Тисульского муниципального округа на 2022 год, утвержденный Решением Совета народных депутатов Тисульского муниципального округа от 22.12.2021 №144 «О бюджете Тисульского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», составлял 1186941,900 тыс. рублей. Уточненный объем расходов, утвержденный сводной бюджетной росписью, по состоянию на 1 июля 2022 года составил 1 226 185, 535 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года составило 597273,962, тыс. рублей, что составляет 48,71 % утвержденных бюджетных назначений. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 91157,796 тыс. рублей или 18,01 процентов.

Наибольший объем расходов округа в социальной сфере направлен на цели образования – более 52,83% или 315556,796 тыс. рублей с ростом на 48985,214 тыс. рублей к 2021 году.

Доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг, в объеме расходов за первое полугодие отчетного года составили в сфере социальной политики - 12,60%, в сфере культуры и кинематографии – 12,38%, общегосударственные вопросы - 8,17%, в сфере жилищно-коммунального хозяйства - 10,75%.

Минимальный показатель исполнения расходов отмечен по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга », при утвержденном объеме 20,000 тыс. рублей расходы исполнены в сумме 2,916 тыс. рублей, или на 14,58%.

Также низкий процент исполнения отмечен по разделу 04 «Национальная экономика», при запланированной сумме бюджетных ассигнований 61753,236 тыс. рублей исполнение составило 15524,547 тыс. рублей, или 25,14%.

Максимальный процент исполнения расходов отмечен по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 99,11%, что соответствует 118,930 тыс. рублей.

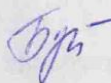
Исполнение расходов бюджета округа осуществляется в рамках реализации муниципальных программ и составило за отчетный период 591003,687 тыс. рублей или 98,95% в общих расходах.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 6270,275 тыс. рублей или 1,05%.

На реализацию мероприятий 12 муниципальных программ утверждено сводной бюджетной росписью 1215133,414 тыс. рублей, исполнение на 01.07.2022 года составило 591003,687 тыс. руб. или 48,63%.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета Тисульского муниципального округа за 1 полугодие 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 9702,058 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Тисульского муниципального округа



Бусыгина Р.В.