

**Заключение № 36**  
**Контрольно-счетного отдела Представительного Собрания**  
**Чагодощенского муниципального района по результатам экспертно-**  
**аналитического мероприятия о ходе исполнения бюджета района за 1**  
**полугодие 2022 года.**

«20» июля 2021 года

**1. Основание для проведения экспертизы:** Анализ отчёта об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района за 1 полугодие 2022 года проведен в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса РФ, статьёй 9 ФЗ от 07.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4.5 Положения о бюджетном процессе в Чагодощенском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 24.12.2007г № 126 (с последующими изменениями), статьёй 11 решения Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 24.05.2018 г № 30 «Об утверждении Положения о контрольно-счётном отделе Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района», пунктом 1.4 плана работы контрольно-счетного отдела на 2022 год, распоряжением контрольно-счётного отдела № 22 от 22.07.2022 г.

**2. Цель экспертизы:**


- сопоставление утвержденных показателей бюджета Чагодощенского муниципального района за 1 полугодие 2022 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
- выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

**3. Предмет экспертизы:** отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года, утвержденный постановлением Администрации Чагодощенского муниципального района от 15.07.2022 года № 232.

**1. Общая характеристика**

При подготовке Заключения использованы документы предоставленные Финансовым управлением Чагодощенского муниципального района.

Бюджет Чагодощенского муниципального района на 2022 год утвержден решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 23.12.2021 г № 90 «О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 30.03.2022 г № 22(далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 518316,8 тыс. рублей, по расходам –538631,5 тыс. руб.

Исх. № 55  
«20» 07 2022г. 1  
подпись 



Отчет об исполнении бюджета составлен в форме приложений: 1 – справка по доходам, 2 – справка по расходам. Структура отчета об исполнении районного бюджета соответствует приложениям по доходам, расходам (по разделам, подразделам классификации расходов) и источникам внутреннего финансирования дефицита, указанным в решении Представительного Собрания района о районном бюджете.

В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 года, установлено, что плановые показатели формы 0503117 квартальной бюджетной отчетности на 01.07.2022 не соответствуют показателям бюджета, утвержденного решением Представительного Собрания Чагодощенского муниципального района от 23.12.2021 г № 90 «О бюджете Чагодощенского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 30.03.2022 г № 22), на сумму 26928,1 тыс. рублей по доходам и расходам на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований, что не противоречит ст.217 и ст.232 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Анализ соответствия бюджетных назначений по доходам и расходам и отчета об исполнении бюджета приведен в следующей таблице №1:

Таблица №1 (тыс.рублей)

Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации	Утверждено решением о бюджете от 23.12.2021 №90	Утверждено решением о бюджете от 30.03.2022 №22	Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету Финансового управления района на 01.04.2022 г. (ф.0503117)	Отклонения (+;-) (5=4-3)
1	2	3	4	5
<b>ДОХОДЫ</b>				
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	150926,0	150926	150926	0
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	367389,2	367390,8	394318,9	26928,1
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	116107,0	116107	112048,7	-4058,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	89606,5	89606,5	119952,9	30346,4
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	157591,6	157591,6	158231,6	640
Иные межбюджетные трансферты	3625,0	3626,6	3626,6	0



Прочие безвозмездные поступления	459,1	459,1	459,1	0
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	518315,2	518316,8	545244,9	26928,1
Общегосударственные вопросы	81500,5	79859,4	75800,6	-4058,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2269,2	2166,9	2167	0,1
Национальная экономика	19187,3	21096,6	21096,3	-0,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	58475,6	63528,8	93875,7	30346,9
Охрана окружающей среды	301,5	301,5	301,5	0
Образование	259547,0	261277,5	261277,6	0,1
Культура, кинематография	38390,7	38944,3	38944,2	-0,1
Здравоохранение	1058,8	1058,8	1058,8	0
Социальная политика	13675,8	13675,8	14315,8	640
Физическая культура и спорт	6437,1	6476,1	6476,1	0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	37471,7	50245,8	50245,9	0,1
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	518315,2	538631,5	565559,5	26928
<b>РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+», ДЕФИЦИТ «-»)</b>	0,0	-20314,7	-20314,6	0,1

Основные характеристики районного бюджета за 1 полугодие 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года по отчету об исполнении районного бюджета приведены в таблице №2.

№1

Таблица  
(тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено на 2022 год (в ред. от 30.03.2022 №22)	Исполнено за 1 полугодие 2022 года	Процент исполнения бюджетных назначений за 1 полугодие 2022 года	Исполнено за 1 полугодие 2021 года	Процент исполнения бюджетных назначений за 1 полугодие 2021 года	Процент роста (снижения) 1 полугодие 2022 года к 1 полугодию 2021 года
Налоговые и неналоговые доходы	150926,0	75222,5	49,8%	64601,0	47,1%	+16,4%
Безвозмездные поступления	367390,8	178122,2	48,5%	168763,9	33,4%	+5,5%
Итого доходов	518316,8	253344,7	48,9%	233364,9	36,3%	+8,6%
Итого расходов	538631,5	259745,7	48,2%	237418,6	36,3%	+9,4%



Дефицит /профицит /	-20314,7	-6401,0	31,5%	-4053,7		x
---------------------	----------	---------	-------	---------	--	---

По данным отчета об исполнении бюджета на 1 июля 2022 года (ф. 0503117) исполнение за 1 полугодие 2022 года по доходам составило 253344,7 тыс. рублей, или 48,9% к уточненным назначениям в сумме 518316,8 тыс. рублей; по расходам – 259745,7 тыс. рублей, или 48,2% к уточненным назначениям 538631,5 тыс. рублей; бюджет исполнен с дефицитом размере 6401,0 тыс. рублей.

Относительно 1 полугодия 2021 года за проверяемый период 2022 года доходы районного бюджета увеличились на 19979,8 тыс. рублей или на 8,6%, расходы также увеличились – на 22327,1 тыс. рублей или на 9,4%. Бюджет района за 1 полугодие 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 6401,0 тыс. рублей, для сравнения - за аналогичный период 2021 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 4053,7 тыс. рублей.

### 3. Основные показатели исполнения бюджета района

#### 3.1. Анализ исполнения доходов бюджета района

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 июля 2022 года план по доходам выполнен на 48,9 % или в сумме 253344,7 тыс. рублей от утвержденного бюджета.

При этом поступления налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составили 29,7 % или 75222,5 тыс. рублей.

Утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 49,8 %.

Основные характеристики районного бюджета за 1 полугодие 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года по отчету об исполнении районного бюджета приведены в таблице №3.

Таблица 3  
( тыс. рублей)

Показатели	2021 год			2022 год		
	Утвержденный план на год	Исполнено за 1 полугодие 2021 г	% исполнения	Утвержденный план на год	Исполнено за 1 полугодие 2022 г	% исполнения
<b>Доходы, всего</b>						
в том числе:	642986,4	233364,9	36,30%	518316,8	253344,6	48,9%
<b>Налоговые доходы</b>						
из них:	130646,3	60515,7	46,30%	144139	69475,8	48,2%
Налог на доходы физических лиц	101478,3	42785	42,2	111123	54934,9	49,4%
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	4350	2202	50,60%	4683	2681	57,2%
Налоги на совокупный доход	23718	14752,6	62,20%	27133	11248,8	41,5%
Государственная пошлина	1100	776,1	70,6	1200	611,1	50,9%
<b>Неналоговые доходы</b>						
из них:	6423,7	4085,3	63,6	6787	5746,7	84,7%



Доходы от использования имущества	1518	1319,6	86,90%	1744	1267,9	72,7%
Платежи при пользовании природными ресурсами	388	165	42,50%	1400	2085,3	149,0%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1950	1012,2	51,90%	1950	1022,3	52,4%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1839	1073,8	58,40%	1034	977,4	94,5%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	609	358,6	58,90%	609	389,9	64,0%
Прочие неналоговые доходы	119,7	156	130,30%	50	3,9	7,8%
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>505916,4</b>	<b>168763,9</b>	<b>33,40%</b>	<b>367390,8</b>	<b>178122,1</b>	<b>48,5%</b>
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	112851,7	50130,2	44,40%	116107	54437,5	46,9%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	243375,4	33262	13,70%	89606,5	35694	39,8%
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ (	145733,6	83144,2	57,10%	157591,6	87606,2	55,6%
Иные межбюджетные трансферты, в т.ч.	3814	2192,5	57,50%	3626,6	1902,9	52,5%
Прочие безвозмездные трансферты, передаваемые бюджетам	3474	1852,5	53,30%	459,1	0	0,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевой назначение, прошлых лет	-	-	-	-	-1518,5	-

Утвержденный план **по налоговым доходам** выполнен на 48,2 %, в бюджет района поступило 69475,8 тыс. рублей, что больше поступлений за 1 полугодие 2021 года на сумму 8960,1 тыс. рублей.

Утвержденный план **по неналоговым доходам** за 1 полугодие 2022 года выполнен на 84,7 %, в бюджет района поступило 5746,7 тыс. рублей, что на 1661,4 тыс. руб. больше поступлений неналоговых доходов за соответствующий период 2021 года:

- В общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов наибольший процент исполнения по платежам при пользовании природными ресурсами - 149,0% (КСО рекомендует уточнить план по данному виду доходов в соответствии с фактическим исполнением);

- наименьший процент исполнения доходов от прочих неналоговых доходов – 0,01%;

Утвержденный план безвозмездных поступлений выполнен на 48,5 %, в бюджет поступило 178122,1 тыс. рублей, что больше поступлений за 1 полугодие 2021 года на сумму 9358,2 тыс. рублей

### 3.2. Анализ исполнения расходов бюджета района

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 июля 2022 года план по расходам исполнен в сумме 259745,7 тыс. рублей, что составило 45,9 % уточненного плана (518316,8 тыс. рублей). По сравнению с первым полугодием 2021 года (237418,6 тыс. рублей) расходы за отчетный период увеличились на сумму 22327,1 тыс. рублей. Низкий



уровень исполнения бюджета по расходам в целом и по отдельным статьям расходов объясняется следующим:

- не наступили сроки некоторых целевых субсидий и субвенций из областного бюджета,
- финансирование расходов, осуществляемых за счет собственных доходов, производилось в зависимости от поступления собственных доходов и распределения бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи,
- длительность проведение конкурсных процедур для осуществления отдельных расходов.

Таблица 4  
тыс. рублей

Показатели	Раздел	2021 год			2022 год		
		Уточненный план на год	Исполнено за 1 полугодие	%	Уточненный план на год	Исполнено за 1 полугодие	%
<b>ВСЕГО РАСХОДЫ</b>							
в том числе по разделам		<b>654593,5</b>	<b>237418,6</b>	<b>36,30%</b>	<b>538631,5</b>	<b>259745,7</b>	<b>48,2%</b>
Общегосударственные вопросы	100	70456,4	33042,8	46,90%	79859,4	37534,9	47,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	2217,1	915,3	41,30%	2166,9	1078,4	49,8%
Национальная экономика	400	49961,5	4247,5	8,50%	21096,6	6656,6	31,6%
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	165554,2	30428,8	18,40%	63528,8	29553,4	46,5%
Охрана окружающей среды	600	301,5	62,9	20,90%	301,5	24,1	8,0%
Образование	700	255837,7	120688,3	47,20%	261277,5	134321,4	51,4%
Культура и кинематография	800	30021,3	12126,7	40,40%	38944,3	12828,6	32,9%
Здравоохранение	900	838,2	387,8	46,3	1058,8	437,3	41,3%
Социальная политика	1000	11943,4	7722,3	64,70%	13675,8	9875,6	72,2%
Физическая культура и спорт	1100	18135,9	3204,8	17,70%	6476,1	3192,3	49,3%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1400	49326,3	24591,4	49,90%	50245,8	24243,2	48,2%

В структуре функциональной классификации расходов бюджета района ниже среднего процента исполнения плана общего объема расходов (48,2%) сложилось исполнение уточненного плана по направлениям:

Низкий уровень исполнения расходов по разделам:

-Охрана окружающей среды – 8,0%.

Выше среднего выполнены бюджетные обязательства:

-Социальная политика – 72,2%.

#### 4. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ Чагодощенского муниципального района



На реализацию мероприятий по 20 муниципальным целевым программам в бюджете района на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 517457,9 тыс. рублей, из которых израсходовано 246253,6 тыс. рублей (47,6 % плана). За отчетный период по 3 программам расходы не осуществлялись.

Таблица 5

	Программа	Утверждено решением Представительного Собрания от 23.12.2021 г № 90	Утверждено решением Представительного Собрания от 30.03.2022 г № 22	Исполнено за 1 полугодие 2022 года	%,выполнения
1	Муниципальная программа "Содействие занятости населения Чагодощенского муниципального района на 2018-2023 годы"	200	200	154,8	77,4%
2	Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Чагодощенском муниципальном районе на 2019-2025 годы"	49142,1	48378,3	21457,3	44,4%
3	Муниципальная программа "Сохранение и развитие культурного потенциала Чагодощенского муниципального района на 2019-2024 годы"	51940,8	52594,4	20883,7	39,7%
4	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы на территории Чагодощенского муниципального района в муниципальном образовании п. Чагода"	1371	1371	0	0,0%
5	Муниципальная программа "Развитие кадрового потенциала в Чагодощенском районе на 2019-2025 годы"	900	900	408,3	45,4%
6	Муниципальная программа "Снижение заболеваемости ВИЧ-инфекцией на территории Чагодощенского муниципального района на 2020-2025 годы"	150	150	4,9	3,3%
7	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Чагодощенского муниципального района на 2020-2025 годы"	5345,7	5345,7	2937,3	54,9%
8	Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Чагодощенском муниципальном районе на 2020-2025 годы"	428,3	428,3	0	0,0%
9	Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Чагодощенского муниципального района Вологодской области на 2020-2025 годы"	35	35	15	42,9%
10	Муниципальная программа "Развитие сферы информационных технологий в администрации Чагодощенского муниципального района на 2020-2025 годы"	280	280	167,1	59,7%
11	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Чагодощенском муниципальном районе на 2020-2025 годы"	6437,1	6476,1	3192,3	49,3%
12	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Чагодощенского муниципального района на 2021-2025 годы"	46604,3	59829,9	28887,5	48,3%
13	Муниципальная программа "Развитие муниципального учреждения "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных"	20238,2	20238,2	10940,9	54,1%



	услуг"Чагодощенского муниципального района на 2021-2025 годы				
14	Муниципальная программа "Развитие Единой дежурно-диспетчерской службы Чагодощенского муниципального района" на 2021-2025 годы	1989,2	1989,2	1038,1	52,2%
15	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Чагодощенском муниципальном районе на 2021-2023 годы"	472	472	300,4	63,6%
16	Муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Чагодощенском муниципальном районе на 2021 - 2025 годы"	39803,3	36575,4	17495,4	47,8%
17	Муниципальная программа "Развитие системы образования Чагодощенского муниципального района на 2021-2025 г"	247753	249273,5	126633,3	50,8%
18	Муниципальная программа "Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чагодощенского муниципального района на 2022-2026 годы"	12168,1	13309,2	5617,9	42,2%
13	Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в Чагодощенском муниципальном районе на 2022-2025 годы"	1114,3	1114,3	1114,3	100,0%
14	Муниципальная программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Чагодощенского муниципального района на 2022-2024 годы"	1470	2636,9	315	11,9%
17	Муниципальная программа "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Чагодощенского муниципального района в 2022-2026 годах"	350	351,6	185,5	52,8%
18	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Чагодощенском муниципальном районе на 2022-2024 годы"	100	100	0	0,0%
19	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов Чагодощенского муниципального района на 2022-2025 годы"	140	140	24,1	17,2%
20	Муниципальная программа "Развитие сети автомобильных дорог местного значения на территории Чагодощенского муниципального района на 2022 - 2026 годы"	13359,6	15268,9	4480,5	29,3%
	Итого	501 792,00	517457,9	246253,6	47,6%

## 5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет района за 1 полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в размере 6401,0 тыс. руб.

## 6. Муниципальный долг района, муниципальные гарантии

По состоянию на 01.07.22 года муниципальный долг района составляет 0 (ноль) рублей.



## **7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

По состоянию на 01.07.2021 года по бюджету района просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## **8. Анализ численности муниципальных служащих**

Во исполнение п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» в составе отчета об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал 2021 года приложены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда, подлежащие публикации.

Численность муниципальных служащих, по состоянию на 1 июля 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года снизилась на 1 единицу и составила 42,5 единиц.

### **Выводы:**

Исполнение бюджета Чагодощенского муниципального района за 1 полугодие 2022 года осуществлялось в соответствии с решением о бюджете.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Чагодощенского муниципального района исполненные доходы за 1 полугодие 2022 года поступили в сумме 253344,7 тыс. рублей 48,9 % уточненного плана (518316,8 тыс. рублей), что на 19978,8 тыс. руб. или на 8,5 % больше поступлений за первое полугодие 2021 года. При этом поступления налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составили 29,7 % или 75222,5 тыс. рублей. Утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 49,8 %.

КСО рекомендует уточнить план платежей при пользовании природными ресурсами в соответствии с фактическим исполнением.

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 июля 2022 года план по расходам исполнен в сумме 259745,7 тыс. рублей, что составило 48,2 % уточненного плана (538631,5 тыс. рублей). По сравнению с первым полугодием 2021 года (237418,6 тыс. рублей) расходы за отчетный период увеличились на сумму 22327,1 тыс. рублей.).

На реализацию мероприятий по 20 муниципальным целевым программам в бюджете района на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 517457,9 тыс. рублей, из которых израсходовано 246253,6 тыс. рублей (47,6 % плана).

В соответствии с представленным отчетом бюджет района за 1 полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в размере 6401,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2022г муниципальный долг составляет 0,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2022 года по бюджету района просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Председатель контрольно-счётного отдела  
Представительного Собрания  
Чагодощенского муниципального района



Н.В.Васильева