**Аналитическая записка**

**о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2022 года**

г. Колпашево 01 сентября 2022г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2022 года подготовлена Счетной палатой Колпашевского района в соответствии со ст. 157, 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 40 Устава Колпашевского района, ст. 4 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденным решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43, и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Колпашевский район», утвержденным решением Думы Колпашевского района от 24.03.2008 № 446.

Проведение анализа исполнения бюджета предусмотрено п. 2 раздела «Экспертно - аналитические мероприятия» Плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2022 год, утвержденного приказом от 28.12.2021 № 39.

Настоящая аналитическая записка подготовлена на основе проведенного анализа данных, отраженных в отчёте об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2022 года, представленном Администрацией Колпашевского района в Счетную палату Колпашевского района в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ (распоряжение Администрации Колпашевского района от 27.07.2022 № 330).

Источники информации:

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2022 года;

Официальный сайт органов местного самоуправления муниципального образования «Колпашевский район»;

Документы и материалы по запросу Счетной палаты от 05.07.2022 № 74, полученные 04.08.2022 в полном объеме необходимой информации.

Бюджет муниципального образования «Колпашевский район» на 2022 год утвержден в соответствии с требованиями ст.187 БК РФ до начала финансового года. Решением Думы Колпашевского района от 29.11.2021 № 140 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены доходы бюджета в сумме 649 280,9 тыс. рублей, расходы – 649 280,9 тыс. рублей с дефицитом (профицитом) 0,0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода решение Думы Колпашевского района от 29.11.2021 № 140 «О бюджете муниципального образования «Колпашевский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете) (первоначальная редакция) редактировалось 7 раз.

Редакция 1 – от 26.01.2022 № 1;

Редакция 2 – от 28.02.2022 № 11;

Редакция 3 – от 28.03.2022 № 24;

Редакция 4 – от 25.04.2022 № 33;

Редакция 5 – от 30.05.2022 № 41;

Редакция 6 – от 10.06.2022 № 58;

Редакция 7 – от 28.06.2022 № 59.

Изменения основных характеристик местного бюджета представлены в таблице № 1:

Таблица № 1

**Изменения основных характеристик бюджета в течение 1 полугодия 2022 года**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Редакция решения о бюджете | Доходы | Изменения  «+» увеличение, «-» уменьшение) | Расходы | Изменения  («+» увеличение, «-» уменьшение) | "+" - профицит; "-" - дефицит |
| Первоначальная редакция | 649 280,9 | - | 649 280,9 | - | 0,0 |
| Редакция 1 | 895 735,1 | + 246 454,2 | 916 478,0 | + 267 197,1 | -20 742,9 |
| Редакция 2 | 1 974 082,4 | + 1 078 347,3 | 2 021 311,8 | + 1 104 833,8 | -47 229,4 |
| Редакция 3 | 2 135 464,8 | + 161 382,4 | 2 184 568,3 | +163 256,5 | -49 103,5 |
| Редакция 4 | 2 153 569,2 | + 18 104,4 | 2 216 286,9 | + 31 718,6 | -62 717,7 |
| Редакция 5 | 2 075 757,4 | - 77 811,8 | 2 138 475,1 | - 77 811,8 | -62 717,7 |
| Редакция 6 | 2 075 757,4 | 0,0 | 2 138 475,1 | 0,0 | -62 717,7 |
| Редакция 7 | 2 089 391,5 | + 13 634,1 | 2 152 109,2 | + 13 634,1 | -62 717,7 |
| **Итого изменений** | **х** | **1 440 110,6** | **х** | **1 502 828,3** | **х** |

В результате внесенных изменений доходы увеличены на 1 440 110,6 тыс. рублей (или на 221,8% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 2 089 391,5 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличены на 1 502 828,3 тыс. рублей (или на 231,5% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 2 152 109,2 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 62 717,7 тыс. рублей.

В соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ Отчёт об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в орган внешнего муниципального финансового контроля.

Согласно представленному отчёту об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года доходы бюджета составили 979 166,9 тыс. рублей, расходы 964 045,7 тыс. рублей. Профицит местного бюджета сложился в объеме 15 121,2 тыс. рублей (справочно: по итогам 1 полугодия 2021 года - профицит в сумме 15 431,8 тыс. рублей).

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы занимают 14,5 % от общей суммы доходов, доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета составляет 85,5 % от общей суммы доходов (по данным отчета ф. 0503117).

Таблица № 2

**Структура доходов бюджета МО «Колпашевский район» в 2021-2022 годах**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План**  **на 01.07.2022** | Исполнено на 01.07.2022 | Исполнено на 01.07.2021 |
| Налоговые и неналоговые доходы (тыс.рублей) | 302 802,3 | 146 005,9 | 154 870,1 |
| Темп роста, % | x | 48,2 | 106,1 |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 14,5 | 14,9 | 17,4 |
| Безвозмездные поступления (тыс.рублей) | 1 790 515,5 | 833 160,9 | 735 783,0 |
| Темп роста, % | x | 46,5 | 88,3 |
| Удельный вес в общем объеме доходов, % | 85,5 | 85,1 | 82,6 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 2 093 317,8 | 979 166,9 | 890 653,1 |

За 6 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 8 864,2 тыс. рублей, или на 5,7%.

Уменьшение налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года сложилось за счет уменьшения поступлений по налогам на доходы физических лиц (- 10 635,9 тыс.руб.), на вмененный доход для отдельных видов деятельности (- 3 350,3 тыс.руб.), доходам от денежных взысканий (штрафов) (- 205,7 тыс.руб.).

За 1 полугодие 2022 года в доходную часть бюджета муниципального образования «Колпашевский район» поступило безвозмездных поступлений в сумме 833 160,9 тыс. рублей (85,1% от общей суммы доходов).

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» по итогам 1 полугодия 2022 года расходы бюджета исполнены в сумме 964 045,7 тыс. рублей, что составило 44,7% от годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 88 824,4 тыс.рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования «Колпашевский район» в 2022 году осуществляется в рамках 13 муниципальных программ. Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный в бюджете на 01.07.2022г., составляет 597 635,6 тыс. рублей или 27,8% от общего годового объема утвержденных расходов.

Исполнение расходной части бюджета МО «Колпашевский район» представлено в таблице № 3.

Таблица № 3

**Структура расходов бюджета МО «Колпашевский район» за 1 полугодие 2022г.**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План**  **на 01.07.2022** | Исполнено на 01.07.2022 | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 118 420,9 | 51 053,6 | 43,1 |
| Национальная оборона | 1 453,7 | 750,9 | 51,6 |
| Национальная безопасностьи правоохранительная деятельность | 10 647,0 | 609,8 | 5,7 |
| Национальная экономика | 128 666,8 | 29 205,5 | 22,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 71 564,5 | 34 107,7 | 47,7 |
| Образование | 1 422 003,5 | 647 356,2 | 45,5 |
| Культура, кинематография | 179 475,6 | 89 022,1 | 49,6 |
| Социальная политика | 71 493,5 | 34 731,6 | 48,6 |
| Физическая культура и спорт | 22 168,9 | 9 504,2 | 42,9 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 130 141,1 | 67 704,1 | 52,0 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | 2 156 035,5 | 964 045,7 | 44,7 |

Исполнение бюджетных расходов на реализацию национальных проектов на отчетную дату составило 6 083,0 тыс.рублей (46,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований).

Источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Расходы дорожного фонда исполнены в сумме 4 874,1 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям на 01.07.2022г.

Согласно отчетным данным ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» размер общей дебиторской задолженности МО «Колпашевский район» (без учета безвозмездных поступлений) на 01.01.2022 г. составляет 70 656,8 тыс.рублей (в том числе просроченная дебиторская задолженность 6 039,7 тыс.рублей), на 01.07.2022 г. – 236 824,8 тыс. рублей (в том числе просроченная дебиторская задолженность 4 064,9 тыс. рублей). Размер кредиторской задолженности МО «Колпашевский район» на 01.01.2022 г. составляет 31 492,9 тыс. рублей, на 01.07.2022 г. – 25 613,5 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Объем муниципального внутреннего долга на 01.07.2022 составил 0,0 тыс. рублей. В отчетном периоде бюджетные кредиты не привлекались.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2022 года в представленном виде в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. В соответствии с п.4. ст.264.1 БК РФ отчёт об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

3. Основные параметры бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2022 года исполнены:

по доходам - 979 166,9 тыс.рублей;

по расходам - 964 045,7 тыс.рублей.

4. Счетная палата предлагает принять представленную информацию об исполнении бюджета муниципального образования «Колпашевский район» за 1 полугодие 2022 года к сведению.

Председатель М.Ю.Мурзина