



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 37, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА №02-06/54-3 на отчет об исполнении бюджета Еткульского муниципального района за первое полугодие 2022 года

17 августа 2022 года

с. Еткуль

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения бюджета Еткульского муниципального района¹ за первое полугодие 2022 года подготовлена контрольно-счетной палатой Еткульского муниципального района² в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате Еткульского муниципального района», утвержденного Решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2021 №226, планом работы КСП на 2022 год методом сравнения данных, представленных Финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района³ с показателями, утвержденными решением о бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, бюджетной росписью и решением о районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Целью оперативного контроля исполнения бюджета Еткульского муниципального района является анализ исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 1 полугодие 2022 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Информационной основой являются сведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утвержденных и фактических данных.

Источниками информации являются:

- решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района № 225 от 22.12.2021г. «Об утверждении бюджета Еткульского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района № 312 от 29.06.2022г. «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2021 г. № 225 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района № 255 от 28.02.2022г. «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2021 г. № 225 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

¹ Далее – бюджет района

² Далее - КСП

³ Далее – Финансовое управление

- распоряжение администрации Еткульского муниципального района от 01.08.2022 № 794 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Еткульского муниципального района за 6 месяцев 2022года»;

- отчет об исполнении бюджета Еткульского муниципального района за 6 месяцев 2022 года;

Предметом оперативного контроля являются:

- исполнение бюджета Еткульского муниципального района по доходам, расходам, источникам финансирования бюджета на текущий финансовый год и плановый период;

- показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, документы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись;

- показатели бюджетной отчетности участников бюджетного процесса;

- размер и структура муниципального долга;

- объем расходов на погашение и обслуживание муниципального долга;

- программы внутренних заимствований;

- муниципальные программы Еткульского муниципального района;

- иная информация, получаемая по запросам Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района.

Перечень главных распорядителей средств местного бюджета установлен решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов (приложение 5).

Перечень главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждены постановлениями администрации Еткульского муниципального района, а именно:

1. Главные распорядители бюджетных средств (Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района № 225 от 22.12.2021г. – приложение №5):

639 – Собрание депутатов Еткульского муниципального района;

640 – Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района;

641 – Администрация Еткульского муниципального района;

643 – Управление образования администрации Еткульского муниципального района;

644 – Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района;

646 – Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района

648 – Муниципальное казенное учреждение «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры»

977 – Муниципальное учреждение социального обслуживания «Социальный приют для детей и подростков» Еткульского муниципального района Челябинской области;

978 – Управление по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района;

979 – Контрольно-счетная палата Еткульского муниципального района;

2. Главные администраторы доходов бюджета (постановление АЕМР от 18.11.2021 № 882):

639 – Собрание депутатов Еткульского муниципального района;

640 – Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района;

- 641 – Администрация Еткульского муниципального района;
- 643 – Управление образования администрации Еткульского муниципального района;
- 644 – Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Еткульского муниципального района;
- 646 – Управление социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района
- 648 – Муниципальное казенное учреждение «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры»
- 977 – Муниципальное учреждение социального обслуживания «Социальный приют для детей и подростков» Еткульского муниципального района Челябинской области;
- 978 – Управление по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района;
- 979 – Контрольно-счетная палата Еткульского муниципального района;
- 006 – Министерство дорожного хозяйства и транспорта Челябинской области;
- 007 – Контрольно-счетная палата Челябинской области;
- 008 – Министерство сельского хозяйства Челябинской области;
- 009 – Министерство экологии Челябинской области;
- 011 – Министерство строительства и инфраструктуры Челябинской области;
- 012 – Министерство образования и науки Челябинской области;
- 018 – Государственный комитет по делам архивов Челябинской области;
- 024 – Главное управление юстиции Челябинской области;
- 032 – Главное управление по труду и занятости населения Челябинской области;
- 033 – Главное управление лесами Челябинской области;
- 034 – Главное контрольное управление Челябинской области;
- 037 – Избирательная комиссия Челябинской области;
- 048 – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования;
- 062 – Министерство общественной безопасности Челябинской области;
- 078 – Главное управление «Государственная жилищная инспекция Челябинской области»;
- 098 – Министерство промышленности, новых технологий и природных ресурсов Челябинской области;
- 100 – Федеральное казначейство;
- 182 – Управление Федеральной налоговой службы по Челябинской области;
- 188 – Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Челябинской области;
- 322 – Управление Федеральной службы судебных приставов по Челябинской области.

3. Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета Еткульского муниципального района (постановление АЕМР от 18.11.2021 № 883):

640 - Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района.

Согласно требованиям части 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в представительный орган и созданный им орган муниципального финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Еткульского муниципального района за 1 полугодие 2022 года (далее – отчет) утвержден постановлением администрации Еткульского муниципального района от 01.08.2022 № 794 и представлен в Контрольно-счетную палату 11.08.2022.

Аналитическая записка подготовлена на основании результатов проведенного анализа представленных материалов, а также сравнительного анализа показателей исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 6 месяцев 2020 - 2022 годов.

2. Общие итоги исполнения бюджета района

Решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района от № 225 от 22.12.2021г. «О бюджете Еткульского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции № 312 от 29.06.2022г.)⁴ утверждены основные характеристики бюджета района на 2022 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 295 225,8 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 365 503,3 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года в сумме 9 037,9 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 70 277,55 тыс. рублей.

Основные показатели бюджета Еткульского муниципального района в 2022 году представлены в таблице № 1.

Таблица 1
тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете в ред. РСД ЕМР №312 от 29.06.2022г.	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2022	Отклонение (гр. 3 - гр. 2)
1	2	3	4
Доходы	1 295 225,8	х	х
Расходы	1 365 503,3	1 365 990,8	487,5
Дефицит (-), профицит (+)	-70 277,6	-70 955,2	х

При анализе годовых показателей сводной бюджетной росписи на соответствие утвержденному бюджету установлено следующее.

По состоянию на 01.07.2022 Финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района в соответствии с частью 3 статьи 217 БК РФ реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете путем увеличения расходов на сумму 487,5 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета Еткульского муниципального района на 2022 год была утверждена в объеме 1 365 990,8 тыс. рублей

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета района представлен в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

Показатели	2021 год			2022 год			Отклонение		
	план на год	исполнено за полугодие	% исполнения	план на год	исполнено за полугодие	% исполнения	план на год	исполнено за полугодие	% исполнения
Доходы	1 187 186,96	495 969,46	41,8%	1 295 035,61	523 895,98	40,5%	107 848,65	27 926,52	-1,3%
Расходы	1 236 679,30	548 119,96	44,3%	1 365 990,85	584 462,31	42,8%	129 311,55	36 342,35	-1,5%
Дефицит/профицит	-49 492,34	-52 150,50	х	-70 955,24	-60 566,33	х	-21 462,90	-8 415,83	х

План по доходам исполнен за первое полугодие текущего года на 40,5% или в

⁴ Далее – решение о бюджете

сумме 523 895,98 тыс. рублей, что в абсолютных величинах на 27 926,52 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2021 года. При этом процент исполнения в рассматриваемом периоде 2022 года в сравнении с 2021 годом снизился на 1,3 %.

Расходы бюджета за первое полугодие 2022 года исполнены на 42,8% или в сумме 584 462,31 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года процент исполнения снизился на 1,5 пункта. В числовом выражении исполнение увеличилось на 36 342,35 тыс. рублей, утвержденный план расходной части бюджета района также увеличился на 129 311,55 тыс. рублей или на 10,5%.

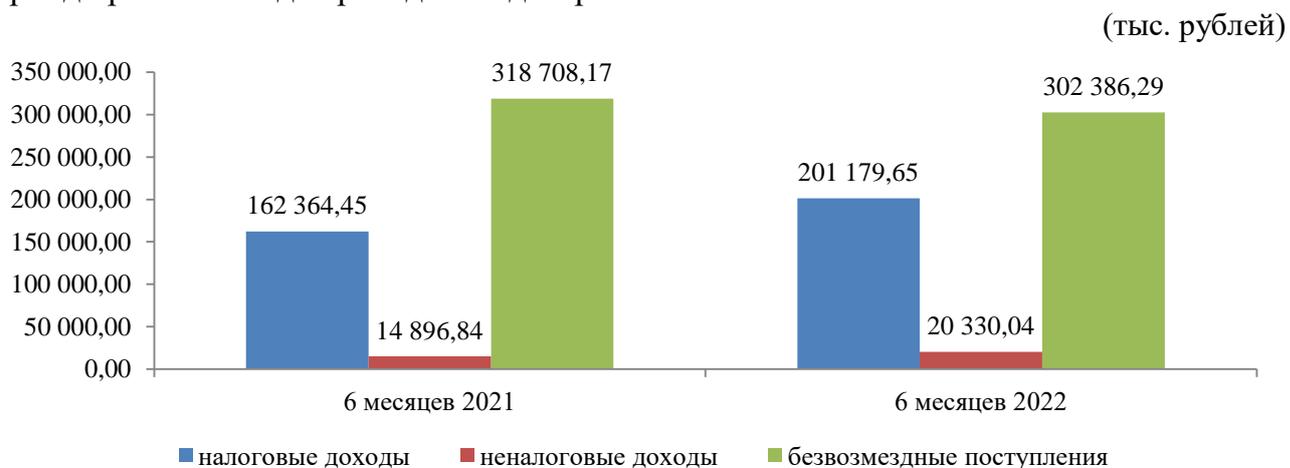
Бюджет района за первое полугодие 2022 года исполнен с дефицитом в размере 60 566,33 тыс. рублей при утвержденном Решением о бюджете дефиците бюджета 70 955,2 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2021 года исполнение за первое полугодие произведено с дефицитом в размере 52 150,50 тыс. рублей.

3. Итоги исполнения доходной части бюджета района

Исполнение объема доходной части районного бюджета в целом за первое полугодие 2022 года обеспечено:

- на 42,3% поступлениями налоговых и неналоговых платежей (за первое полугодие 2021 года - на 35,7%), которые составили 221 509,69 тыс. рублей;
- на 57,7% безвозмездными поступлениями (за первое полугодие 2021 года – на 64,3%), которые составили 302 386,29 тыс. рублей.

Сравнительный анализ вышеуказанных показателей с данными за аналогичный период прошлого года приведен на диаграмме.



- За первое полугодие 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года:
- объем налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета района вырос на 44 248,40 тыс. рублей или на 25 %;
 - объем безвозмездных поступлений снизился на 16 321,88 тыс. рублей или на 5,1%.

Объем поступлений налоговых и неналоговых платежей за первое полугодие 2022 года составил 221 509,69 тыс. рублей или 55% от планируемых поступлений (за первое полугодие 2021 года – 50,7%) и на 95,7% (от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов) обеспечен поступлением в бюджет района в основном следующих видов доходов:

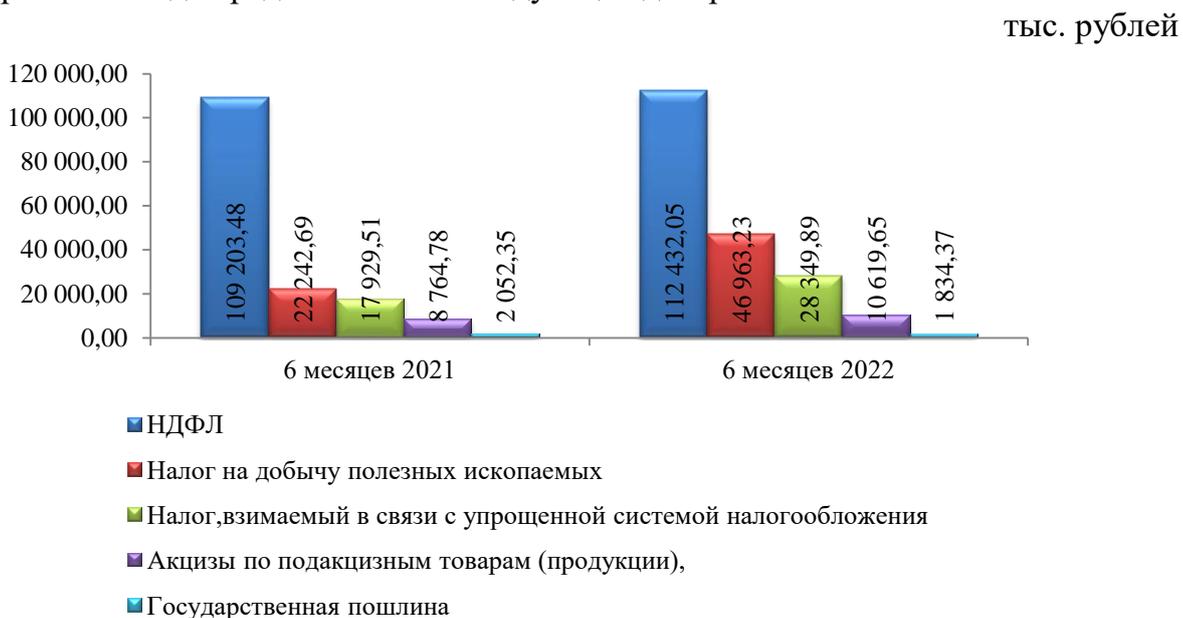
- налог на доходы физических лиц – 112 432,05 тыс. рублей (50,8%);
- налоги на добычу полезных ископаемых – 46 963,23 тыс. рублей (21,2%);
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения – 28 349,89 тыс. рублей (12,8%);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции) – 10 619,65 тыс. рублей (5,3%);

- доходы от использования имущества – 6 653,6 тыс. рублей (3,0%);
- прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 7 316,0 тыс. рублей (3,3%).

3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджет района поступили в объеме 201 179,65 тыс. рублей, что составило 52,3% (за первое полугодие 2021 года – 49,15%) от прогнозного объема (384 703,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года, исполнение выросло на 38 815,20 тыс. рублей или на 23,9 %.

Исполнение налогов, имеющих наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов за первое полугодие 2022 года, по сравнению с данными за аналогичный период прошлого года представлено на следующей диаграмме.



Поступления налоговых доходов за первое полугодие 2022 года по отношению к аналогичному периоду 2021 года выросли на 38 815,2 тыс. рублей, в том числе за счет:

- налога на добычу полезных ископаемых на 24 720,54 тыс. рублей (на 111,1%);
 - налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения на 10 420,38 тыс. рублей (на 58,1%)
 - налога на доходы физических лиц на 3 228,58 тыс. рублей (на 2,96%);
 - акцизам по подакцизным товарам (продукции) на 1 854,87 тыс. рублей (на 21,2%);
- При этом, уменьшились поступления по:
- по единому налогу на вмененный доход на 440,56 тыс. рублей (на 85,7%);
 - по единому сельскохозяйственному налогу на 426,04 тыс. рублей (на 73,6%).
 - налогу с применением патентной системы налогообложения на 324,58 тыс. рублей (на 308,1%).
 - государственной пошлине на 217,98 тыс. рублей (на 10,6 %).

Наиболее стабильными поступлениями в 2021-2022 годах отмечается только налог на доходы физических лиц.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджет района поступили в объеме 20 330,0 тыс. рублей, что составило 93,9% (за первое полугодие 2021 года – 77%) от прогнозируемого объема (21 648,0 тыс. рублей).

Более наглядно сравнительный анализ об исполнении по видам неналоговых доходов бюджета района представлен в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Показатели	2021 год			2022 год			Отклонение		
	план на год	исполнено за 6 месяцев 2021	% исполнения	план на год	исполнено за 6 месяцев 2022	% исполнения	план на год	исполнено за 6 месяцев	% исполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	9 137,69	7 227,00	79,1%	11 021,60	6 653,60	60,4%	1 883,91	-573,40	-7,9%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	541,19	881,50	162,9%	1 300,10	369,70	28,4%	758,91	-511,80	-58,1%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 249,50	4 429,80	61,1%	6 458,00	7 316,00	113,3%	-791,50	2 886,20	65,2%
Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	100,00	520,02	520,0%	100,00	0,00	0,0%	0,00	-520,02	-100,0%
Доходы от продажи земельных участков	1 500,00	1 290,07	86,0%	2 000,00	3 735,30	186,8%	500,00	2 445,23	189,5%
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	240,00	239,05	99,6%	268,30	476,30	177,5%	28,30	237,25	99,2%
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов)	700,00	306,40	43,8%	500,00	1 737,90	347,6%	-200,00	1 431,50	467,2%
Невыясненные поступления		3,00	-		41,20	-	0,00	38,20	1273,3%
Всего по неналоговым доходам	19 468,38	14 896,84	76,5%	21 648,00	20 330,00	93,9%	2 179,62	5 433,16	36,5%

Основная доля (97%) поступлений неналоговых доходов в отчетном периоде обеспечена в основном за счет:

- доходов от использования имущества – 6 653,60 тыс. рублей (33% от объема неналоговых доходов), администрируемых администрацией Еткульского муниципального района;

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 7 316,0 тыс. рублей (36% от объема неналоговых доходов), администратором данного вида доходов является в основном Управление образования администрации Еткульского муниципального района;

- доходов от продажи земельных участков – 3 735,3 тыс. рублей (14% от объема неналоговых доходов). Администратором данного вида доходов является администрация Еткульского муниципального района.

Исполнение по видам доходов, имеющих наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых доходов за первое полугодие 2022 года в сравнении с данными за аналогичный период прошлого года, представлено на следующей диаграмме.

тыс. рублей



Снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается по следующим неналоговым доходам:

- по доходам от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 520,02 тыс. рублей (на -100%), главным администратором которых является администрация Еткульского муниципального района;
- по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 511,8 тыс. рублей (на 58,1%);
- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 573,4 тыс. рублей (на 7,9%).

3.3. Безвозмездные поступления

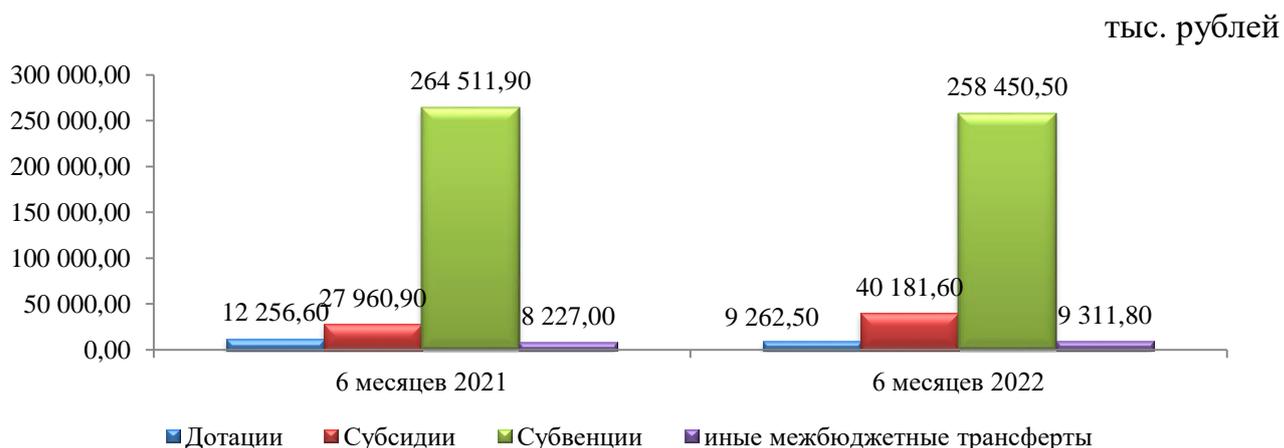
Объем безвозмездных поступлений на отчетную дату составил 318 708,17 тыс. рублей или 38% от годовых назначений (таблица 4). Основная доля (более 99%) приходится на безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты).

Таблица 4
(тыс. рублей)

Наименование показателя	План на год, тыс. рублей	Исполнено	
		тыс. рублей	%
Безвозмездные поступления, всего	888 694,40	302 406,30	34%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	888 684,40	317 206,40	36%
Дотации	134 000,00	9 262,50	7%
Субсидии	232 075,20	40 181,60	17%
Субвенции	501 707,20	258 450,50	52%
Иные межбюджетные трансферты	20 902,00	9 311,80	45%
Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	1 988,20	X
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет	0,00	-16 808,30	X
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов (спонсорская помощь)	10,00	20,00	200%

Исполнение межбюджетных трансфертов, имеющих наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений за первое полугодие 2022 года, по сравне-

нию с данными за аналогичный период прошлого года представлено на следующей диаграмме.



Следует отметить, что из прогнозируемых 4 дотаций, 42 субсидий, 38 субвенций и 4 иных межбюджетных трансфертов, полностью отсутствует исполнение за первое полугодие 2022 года по 13 субсидиям (31% от общего количества), по 3 субвенциям (8%) и по 1 межбюджетному трансферту (25%).

4. Исполнение расходной части бюджета района

Исполнение расходов бюджета Еткульского муниципального района осуществлялось Финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета Еткульского муниципального района.

Утвержденный объем бюджетных назначений на 2022 год составляет 1 365 990,85 тыс. рублей. Бюджетные обязательства по расходной части бюджета исполнены в сумме 584 462,31 тыс. рублей, или 42,8% от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью на основе показателей Решения о бюджете.

В абсолютном выражении исполнение бюджетных ассигнований за первое полугодие 2022 года выше аналогичного показателя 2021 года на 36 342,3 тыс. рублей (на 6,6%).

Сведения об исполнении расходов бюджета района за первое полугодие 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджета представлены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Наименование раздела	2021 год			2022 год		
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 6 месяцев 2021 года		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 6 месяцев 2022 года	
		сумма	%		сумма	%
Общегосударственные вопросы	75 742,40	30 538,20	40,3%	97 403,10	35 113,90	36,1%
Национальная оборона	1 767,50	911,70	51,6%	1 987,00	1 019,30	51,3%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 405,50	3 521,00	47,5%	8 056,80	3 411,30	42,3%
Национальная экономика	66 076,40	19 654,80	29,7%	60 608,20	17 059,00	28,1%
Жилищно -коммунальное хозяйство	60 192,80	10 634,20	17,7%	75 277,10	13 456,00	17,9%
Охрана окружающей среды	4 017,10	107,4	2,7%	3 225,00	456	14,1%

Наименование раздела	2021 год			2022год		
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 6 месяцев 2021 года		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 6 месяцев 2022 года	
		сумма	%		сумма	%
Образование	574 864,30	289 135,10	50,3%	628 904,00	328 117,40	52,2%
Культура и кинематография	44 367,20	16 650,10	37,5%	53 209,10	19 952,00	37,5%
Здравоохранение	531,00	162,20	30,5%	781,50	277,10	35,5%
Социальная политика	269 872,00	140 541,10	52,1%	256 185,30	128 697,10	50,2%
Физическая культура и спорт	91 092,10	12 146,00	13,3%	129 687,90	9 490,90	7,3%
Межбюджетные трансферты	40 751,00	24 118,20	59,2%	50 665,80	27 412,30	54,1%
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 236 679,30	548 120,00	44,3%	1 365 990,80	584 462,30	42,8%

По сравнению с аналогичным периодом предыдущего года уровень исполнения расходов по разделу «Физическая культура и спорт» ниже на 6 процентных пункта, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 5,2 процентных пункта.

В то же время по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года уровень исполнения расходов по разделам «Охрана окружающей среды» выше на 4,9 процентных пункта.

По состоянию на 01.07.2022 на уровне менее 30% исполнены расходы по 4 разделам (33% общего количества), на уровне более 50,0 % - также по 4 разделам (33%).

Структура исполнения бюджетных обязательств за первое полугодие 2022 года по разделам классификации расходов бюджетов РФ более наглядно отражена в диаграмме.



Основную долю в исполнении бюджета района за первое полугодие 2022 года традиционно занимает исполнение расходов по разделу 0700 «Образование» - 56,1% в общем объеме, на втором месте по разделу 1100 «Социальная политика» - 22%, на третьем месте по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 6%.

Анализ направлений финансирования расходов бюджета Еткульского муниципального района за первое полугодие 2022 года показал, что наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета Еткульского муниципального района составили расходы на «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 30,1%, на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 18,81%, на «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 18,0%.

Сведения об исполнении расходов бюджета Еткульского муниципального района за первое полугодие 2022 года по видам расходов в соответствии с классификацией расходов представлены в таблице №6.

Таблица №6
(тыс. рублей)

Вид расходов	Наименование	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	% исполнения	Удельный вес в общем объеме расходов
1	2	3	4	5	6
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	411 650,44	204 069,68	49,6%	49,6%
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	246 244,53	87 230,00	35,4%	35,4%
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	165 456,59	84 450,02	51,0%	51,0%
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	102 630,92	5 811,67	5,7%	5,7%
500	Межбюджетные трансферты	169 833,36	60 975,21	35,9%	35,9%
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	256 390,86	138 257,70	53,9%	53,9%
800	Иные бюджетные ассигнования	13 774,05	3 668,02	26,6%	26,6%
	Итого расходов	1 365 990,85	584 462,31	42,8%	42,8%

Анализ исполнения по видам расходов показал, что наибольший объем исполнения бюджетных ассигнований в абсолютном выражении сложился по следующим видам расходов:

- расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 204 069,7 тыс. рублей или 49,6% сводной бюджетной росписи;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 138 257,7 тыс. рублей или 53,9% сводной бюджетной росписи;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 87 230,0 тыс. рублей или 35,4% сводной бюджетной росписи;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 84 450,0 тыс. рублей или 51% сводной бюджетной росписи.

4.1. Исполнение муниципальных программ

Исполнение за первое полугодие 2022 года в разрезе муниципальных программ⁵ представлено в таблице 7.

⁵ Далее - муниципальная программа, МП

Таблица 7
(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 6 месяцев 2022 года	
			сумма	%
1	Муниципальная программа "Развитие здравоохранения в Еткульском муниципальном районе"	781,50	277,10	35,46%
2	Муниципальная программа "Содействие занятости населения Еткульского муниципального района"	421,30	173,00	41,06%
3	Муниципальная программа "Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения и территории Еткульского муниципального района"	9 938,90	4 078,40	41,03%
4	Муниципальная программа "Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе"	40,00	35,00	87,50%
5	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации в Еткульском муниципальном районе"	43 668,80	16 131,50	36,94%
6	Муниципальная программа "Чистая вода" на территории Еткульского муниципального района	11 938,80	175,00	1,47%
7	Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и безопасности дорожного движения в Еткульском муниципальном районе"	58 681,30	16 300,40	27,78%
8	Муниципальная программа "Развитие образования в Еткульском муниципальном районе"	632 284,10	329 447,60	52,10%
9	Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Еткульском муниципальном районе"	458,60	176,20	38,42%
10	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды в Еткульском муниципальном районе"	3 425,00	656,00	19,15%
11	Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Еткульском муниципальном районе"	436,30	106,50	24,41%
12	Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий в Челябинской области по Еткульскому муниципальному району"	2 324,90	0,00	0,00%
13	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики в Еткульском муниципальном районе"	932,00	328,80	35,28%
14	Муниципальная программа "Оптимизация функций муниципального управления Еткульского муниципального района и повышение эффективности их обеспечения"	75 727,70	26 154,40	34,54%
15	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Еткульского муниципального района "	67 120,00	34 895,10	51,99%
16	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Еткульском муниципальном районе "	2 322,10	673,50	29,00%
17	Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Еткульском муниципальном районе"	48 098,90	19 938,80	41,45%
18	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Еткульском муниципальном районе"	129 687,90	9 490,90	7,32%
19	Муниципальная программа "Реализация государственной национальной политики в Еткульском муниципальном районе"	1 880,30	625,40	33,26%
20	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Еткульского муниципального района"	11 294,60		0,00%
21	Муниципальная программа "Развитие информационного общества в Еткульском муниципальном районе"	1 475,20	483,10	32,75%
22	Муниципальная программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе»	236 386,00	118 524,60	50,14%
23	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Еткульском муниципальном районе"	1 232,50	547,40	44,41%
	Всего по программным направлениям	1 340 556,70	579 218,70	43,21%

Расходы бюджета района на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.07.2022 исполнены в сумме 579 218,7 тыс. рублей или 43,2% показателя сводной росписи.

Анализ процентного исполнения муниципальных программ за первое полугодие 2022 года, представлен на следующей диаграмме.

Уровень исполнения муниципальных программ



На 100% не освоены средства ни одной муниципальной программы.

Наибольший процент освоения средств (более 60%), приходится на 1 муниципальную программу «Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе» - 87,5%;

2 муниципальных программы на 01.07.2022г. имеют нулевое исполнение:

- МП «Комплексное развитие сельских территорий в Челябинской области по Еткульскому муниципальному району» на территории Еткульского муниципального района;
- МП «Формирование современной городской среды на территории Еткульского муниципального района».

По результатам проведенного анализа программных расходов КСП обращает внимание на необходимость своевременного исполнения расходов на реализацию муниципальных программ, выполнения контрольных событий ответственными исполнителями в целях минимизации рисков их неисполнения и недостижения целевых показателей (индикаторов) программ.

4.2. Анализ исполнения непрограммных мероприятий

Первоначально бюджет района на 2022 год принят с расходами на осуществление непрограммных направлений деятельности⁶ в размере 23 866,70 тыс. рублей, что составляет 1,9% от общего объема запланированных расходов. С учетом внесенных в бюджет района изменений, непрограммные расходы 2022 года увеличились на 1 567,4 тыс. рублей или 6,5%. При этом доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета района составила 1,9%.

Фактическое исполнение непрограммных расходов за первое полугодие 2022 года составляет 5 243,6 тыс. рублей или 20,6% от запланированного объема.

⁶ Далее - непрограммные расходы.

4.3. Исполнение бюджета Еткульского муниципального района по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций).

В 2022 году статьей 25 Решения о бюджете установлены размер:

- резервного фонда администрации Еткульского муниципального района в сумме 300,0 тыс. рублей;

Данные расходы составили 0,03% от общей суммы расходов первоначального бюджета (1 175 269,3 тыс. рублей).

В течение отчетного периода расходная часть бюджета была скорректирована в сторону увеличения и составила 1 365 990,8 тыс. рублей, объем резервных фондов составил 251,73 тыс. рублей (на 01.07.2022).

Данные расходы составили 0,02 % от общей суммы расходов местного бюджета, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ, а именно, не превышают 3 процентов от общего объема расходов местного бюджета.

Согласно отчета об использовании ассигнований резервных фондов за 1 полугодие 2022 года:

- из резервного фонда Администрации Еткульского муниципального района было выделено 48,3 тыс. рублей, фактически профинансировано 48,3 тыс. рублей.

Нераспределенный остаток резервного фонда администрации Еткульского муниципального района составил 251,7 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2022 года в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации Еткульского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Еткульского муниципального района от 15.11.2005г № 206 принято 10 распоряжений администрации Еткульского муниципального района, предусматривающих предоставление средств из резервного фонда администрации Еткульского муниципального района.

В 1 полугодии 2022 года средства резервного фонда администрации Еткульского муниципального района были выделены на следующие цели:

- на выплату вознаграждений к Почетным грамотам и благодарностям в сумме 48,38 тыс. рублей, исполнено – 48,3 тыс. рублей.

Анализ направлений фактического использования средств резервного фонда за 1 полугодие 2022 года показал, что в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 81 БК РФ средства резервного фонда использовались на финансирование мероприятий, предусмотренные Порядком расходования средств резервного фонда администрации Еткульского муниципального района.

4.4. Исполнение бюджета Еткульского муниципального района по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

В 2022 году объем средств по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (далее – контрактные расходы), предусмотренный сводной бюджетной росписью составил 356 772,94 тыс. рублей.

В общем объеме контрактных расходов бюджета Еткульского муниципального района наибольший удельный вес приходится на закупки товаров, работ и услуг 69% или 246 244,53 тыс. рублей и на бюджетные инвестиции – 28,8% или 102 630,92 тыс. рублей и.

Исполнение по контрактным расходам составило 96 683,71 тыс. рублей или 27%

сводной бюджетной росписи (356 772,94 тыс. рублей).

Распределение средств по видам контрагуемых расходов бюджета Еткульского муниципального района представлено в таблице № 8.

Таблица №8

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено на 01.07.2022 тыс. рублей
1	2	3	4
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	246 244,53	2 092,23
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг		63 475,27
247	Закупка энергетических ресурсов		21 662,50
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	7 897,49	3 642,04
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	102 630,92	5 699,17
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности		112,50
	ИТОГО	356 772,94	96 683,71

В общем объеме исполненных контрагуемых расходов бюджета Еткульского муниципального района наибольший удельный вес приходится на прочие закупки товаров, работ и услуг 65,7% и закупку энергетических ресурсов – 22,4%.

4.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2022 показал следующее.

Согласно данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на 01.01.2022 составила 2 574 404,81 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2022 дебиторская задолженность уменьшилась на 163 194,76 тыс. рублей и составила 2 411 209,95 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 8 904,13 тыс. рублей и составила 8 904,13 тыс. рублей по сравнению с уточненными показателями по состоянию на 01.01.2022 года (1 549,74 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» - 2 385 395,30 тыс. рублей, в том числе: счет 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» - 4,57 тыс. рублей, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» - 202,58 тыс. рублей, 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 2 044 140,86 тыс. рублей является «технической», уменьшается по мере поступления данных доходов в бюджет Еткульского муниципального района.

Таким образом, сумма дебиторской задолженности без учета счетов доходов на 01.07.2022 составляет 25 814,65 тыс. рублей, что на 13 335,72 тыс. рублей больше, чем дебиторская задолженность на 01.01.2022 года (12 478,93 тыс. рублей) данные представлены в таблице №9.

Таблица №9
(тыс. рублей)

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма задолженности, тыс. рублей				Отклонение (гр.5-гр.3)
		На 01.01.2022		На 01.07.2022		
		всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность, в том числе:		2 574 404,71	1 549,74	2 411 209,95	8 904,13	-163 194,76
расчеты по доходам	120511000	4,57	4,57	4,57	0,00	0,00
	120521000	5 793,98	0,63	5 717,08	608,65	-76,90
	120523000	210 423,62	707,17	209 542,77	1 573,27	-880,85
	120529000	1,45	1,45	1,45	1,45	0,00
	120531000	13,01	0,00	34,21	0,00	21,20
	120544000	0,00	0,00	13,01	13,01	13,01
	120545000	624,89	230,81	202,58	0,00	-422,32
	120551000	2 226 842,96	0,00	2 044 140,86	0,00	-182 702,10
120551000	118 221,30	0,00	125 738,78	0,00	7 517,48	
Итого по коду счета	120500000	2 561 925,78	944,63	2 385 395,30	2 196,38	-176 530,48
расчеты по выданным авансам	120611000	0,32	0,00	531,61	0,00	531,29
	120613000	0,04	0,00	0,02	0,00	-0,02
	120621000	21,45	0,00	33,08	0,00	11,63
	120623000	680,46	0,00	1 667,09	4,33	986,63
	120624000	0,05	0,00	0,05	0,00	0,00
	120625000	1,18	0,00	79,75	0,00	78,57
	120626000	38,65	0,00	28,89	0,00	-9,76
	120628000	179,70	0,00	0,00	0,00	-179,70
	120634000	19,13	0,00	5,65	0,00	-13,48
	120641000	4 700,31	0,00	9 210,23	0,00	4 509,93
	120651000	0,00	0,00	4 282,02	0,00	4 282,02
	120662000	1 351,86	0,00	1 303,98	0,00	-47,89
120663000	899,27	0,00	572,15	0,00	-327,12	
120681000	3,72	0,00	78,01	0,00	74,29	
Итого по коду счета	120600000	7 896,15	0,00	17 792,54	4,33	9 896,38
расчеты с подотчетными лицами	120821000	0,50	0,00	0,78	0,00	0,29
	120826000	0,00	0,00	74,30	0,00	74,30
	120834000	1,71	0,00	0,00	0,00	-1,71
Итого по коду счета	120800000	2,21	0,00	75,08	0,00	72,88
расчеты по ущербу и иным доходам	120934000	0,00	0,00	8,32	0,00	8,32
	120936000	4 304,37	605,11	4 318,12	4 318,12	13,75
	120941000	2,21	0,00	1 719,72	1 719,72	1 717,51
	120944000	0,00	0,00	665,58	665,58	665,58
	120989000	1,71	0,00	1,71	0,00	0,00
Итого по коду счета	120900000	4 308,29	605,11	6 713,45	6 703,42	2 405,16
расчеты по платежам в бюджеты	130301000	13,44	0,00	97,10	0,00	83,67
	130302000	52,32	0,00	16,96	0,00	-35,36
	130305000	13,48	0,00	649,73	0,00	636,24
	130306000	0,13	0,00	20,51	0,00	20,38
	130307000	15,84	0,00	2,68	0,00	-13,16
	130310000	43,48	0,00	10,89	0,00	-32,60
	130311000	0,04	0,00	0,04	0,00	0,00
	130312000	133,55	0,00	401,40	0,00	267,85
130313000	0,00	0,00	34,28	0,00	34,28	
Итого по коду счета	130300000	272,28	0,00	1 233,58	0,00	961,30

КСП отмечает, что информация, предоставленная с отчетом об исполнении бюджета о расшифровке дебиторской задолженности (3 681,4 тыс. рублей), содержит сведения

только о фактической дебиторской задолженности юридических лиц, из суммы задолженности исключена задолженность подотчетных лиц, по зарплате, по доходам, по платежам в бюджеты, по ущербу имуществу и задолженность по межбюджетным трансфертам.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составила 19 169,70 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2022 кредиторская задолженность увеличилась на 12 750,75 тыс. рублей от объема кредиторской задолженности на начало 2022 года и составила 31 920,44 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» в сумме 2 828,22 тыс. рублей является «технической» и уменьшается по мере перечисления денежных средств.

Таким образом, кредиторская задолженность без учета вышеперечисленных счетов на 01.07.2022 года составила 29 092,22 тыс. рублей, что на 12 225,77 тыс. рублей больше, чем кредиторская задолженность на 01.01.2022 (16 866,46 тыс. рублей), данные представлены в таблице №10.

Таблица №10
(тыс. рублей)

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма задолженности, тыс. рублей				Отклонение (гр.5-гр.3)
		На 01.01.2022		На 01.07.2022		
		всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
1	2	3	4	5	6	7
Кредиторская задолженность, в том числе:		19 169,70	0,00	31 920,44	0,00	12 750,75
расчеты по доходам	120511000	4,25	0,00	4,25	0,00	0,00
	120512000	5,45	0,00	5,45	0,00	0,00
	120521000	129,90	0,00	69,37	0,00	-60,52
	120523000	1 129,99	0,00	1 691,37	0,00	561,37
	120529000	100,06	0,00	134,62	0,00	34,57
	120531000	572,45	0,00	562,91	0,00	-9,54
	120545000	361,15	0,00	360,24	0,00	-0,90
Итого по коду счета	120500000	2 303,24	0,00	2 828,22	0,00	524,98
расчеты с подотчетными лицами	120812000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	120821000	14,23	0,00	25,33	0,00	11,10
	120825000	0,04	0,00	0,04	0,00	0,00
	120826000	0,00	0,00	1,27	0,00	1,27
	120834000	0,00	0,00	2,06	0,00	2,06
Итого по коду счета	120800000	14,28	0,00	28,71	0,00	14,43
расчеты по ущербу и иным доходам	120941000	0,00	0,00	2,60	0,00	2,60
Итого по коду счета	120900000	0,00	0,00	2,60	0,00	2,60
расчеты по принятым обязательствам	130211000	0,00	0,00	8 570,18	0,00	8 570,18
	130221000	31,63	0,00	83,52	0,00	51,89
	130223000	36,37	0,00	541,28	0,00	504,91
	130224000	0,09	0,00	0,47	0,00	0,38
	130225000	0,68	0,00	705,82	0,00	705,13
	130226000	0,39	0,00	801,39	0,00	801,00
	130227000	0,00	0,00	8,50	0,00	8,50
	130231000	0,00	0,00	1 747,31	0,00	1 747,31
	130234000	65,15	0,00	949,00	0,00	883,84
	130241000	0,00	0,00	1 166,08	0,00	1 166,08
	130262000	29,11	0,00	8,64	0,00	-20,47
	130263000	141,95	0,00	1 341,17	0,00	1 199,22
Итого по коду счета	130200000	305,38	0,00	15 923,36	0,00	15 617,97
	130301000	0,00	0,00	2 044,18	0,00	2 044,18

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма задолженности, тыс. рублей				Отклонение (гр.5-гр.3)
		На 01.01.2022		На 01.07.2022		
		всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
1	2	3	4	5	6	7
расчеты по платежам в бюджеты	130302000	11,45	0,00	1 072,88	0,00	1 061,43
	130305000	16 276,39	0,00	0,00	0,00	-16 276,39
	130306000	0,00	0,00	75,59	0,00	75,59
	130307000	15,15	0,00	1 877,99	0,00	1 862,84
	130308000	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00
	130310000	39,95	0,00	8 056,02	0,00	8 016,07
	130312000	166,80	0,00	0,27	0,00	-166,54
	130313000	37,03	0,00	0,00	0,00	-37,03
Итого по коду счета	130300000	16 546,80	0,00	13 126,94	0,00	-3 419,86
прочие расчеты с кредиторами	130403000	0,00	0,00	10,62	0,00	10,62
Итого по коду счета	130400000	0,00	0,00	10,62	0,00	10,62

КСП отмечает, что информация, предоставленная с отчетом об исполнении бюджета о расшифровке кредиторской задолженности (4 757,2 тыс. рублей), содержит сведения только о фактической кредиторской задолженности перед юридическими лицами, из суммы задолженности исключена задолженность подотчетных лиц, по зарплате, по доходам, по платежам в бюджеты, по ущербу имуществу и задолженность по межбюджетным трансфертам.

4.6. Исполнение бюджета Еткульского муниципального района по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренный сводной бюджетной росписью в 2022 году составил 102 630,92 тыс. рублей.

Данные средства предусмотрены главному распорядителю бюджетных средств – администрации Еткульского муниципального района.

Исполнение по данным расходам за 1 полугодие 2022 года составило 5 811,67 тыс. рублей или 5,7% сводной бюджетной росписи.

5. Источники финансирования дефицита бюджета Еткульского муниципального района.

По состоянию на 01.07.2022 бюджет Еткульского муниципального района исполнен с дефицитом в объеме 60 566,3 тыс. рублей при плановом дефиците в объеме 70 955,24 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2022 года дефицит бюджета Еткульского муниципального района увеличился по сравнению с первоначально утвержденным значением на 70 955,24 тыс. рублей или на 100% (с 0,0 тыс. рублей до 70 955,24 тыс. рублей).

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита представлена в таблице №11.

Таблица №11
(тыс. рублей)

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Утвержденный бюджет	Исполнено
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	70 955,24	60 566,33
- увеличение остатков средств	-1 295 035,61	-558 442,51
- уменьшение остатков средств	1 365 990,85	619 008,85
Итого	70 955,24	60 566,33

6. Программа муниципальных заимствований.

Статьей 14 Решения о бюджете на 2022 год утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Еткульского муниципального района согласно приложению № 8 к Решению о бюджете.

В 1 полугодии 2022 года привлечение долговых обязательств (кредитов) не осуществлялось (планируемый объем на 2022 год составляет 0,0 тыс. рублей).

Погашение заимствований в 1 полугодии 2022 года не осуществлялось.

7. Программа муниципальных гарантий.

Статьей 15 Решения о бюджете на 2022 год утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Еткульского муниципального района согласно приложению № 9 к Решению о бюджете.

Согласно программе, предоставление муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации в 2022 году не планируется.

В течение 1 полугодия 2022 года муниципальные гарантии не предоставлялись.

8. Муниципальный долг Еткульского муниципального района.

В соответствии с частями 2, 5 статьи 107 БК РФ решением о бюджете устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям и не должен превышать утвержденный общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Статьей 12 Решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Еткульского муниципального района по состоянию на 01 января 2023 года в размере 9 037,89 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям БК РФ.

По данным выписки из долговой книги муниципального образования «Еткульский муниципальный район» (далее – долговая книга) на 01.07.2022 объем муниципального долга составил 0,0 тыс. рублей и не превысил размер верхнего предела муниципального долга, установленный статьей 12 Решения о бюджете.

9. Основные выводы.

1. Исполнение бюджета Еткульского муниципального района за 1 полугодие 2022 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании Решения о бюджете.

2. В течение 1 полугодия 2022 года в бюджет Еткульского муниципального района 2 раза были внесены изменения решениями Собрании депутатов Еткульского муниципального района. В результате внесенных изменений доходная часть увеличилась на 119 766,3 тыс. рублей и составила 1 295 035,61 тыс. рублей, расходная часть - на 190 721,55 тыс. рублей и составила 1 365 990,9 тыс. рублей.

3. Отчет за 1 полугодие 2022 года утвержден постановлением администрации Еткульского муниципального района от 01.08.2022 № 794 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Еткульского муниципального района за 1 полугодие 2022 года», представлен в Контрольно-счетную палату 12.08.2022, что соответствует статье 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

4. Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 523 895,98 тыс. рублей или 40,5% к утвержденному бюджету, по расходам – 584 462,31 тыс. рублей или 42,8% сводной бюджетной росписи.

5. Бюджет Еткульского муниципального района по налоговым доходам исполнен в сумме 201 179,7 тыс. рублей или 52,3% утвержденного бюджета (384 703,3 тыс. рублей), по неналоговым доходам – 20 330,0 тыс. рублей или 93,95% утвержденного бюджета (21 648,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 302 386,3 тыс. рублей или 34% утвержденного бюджета (888 684,3 тыс. рублей).

6. Диапазон освоения бюджета Еткульского муниципального района по разделам бюджетной классификации составил от 7,3% («Физическая культура и спорт») до 54,1% («Межбюджетные трансферты»).

7. Местный бюджет на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в соответствии с принципами программного бюджета.

Исполнение по муниципальным программам Еткульского муниципального района за 1 полугодие 2022 года сложилось в диапазоне от 0% (муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Еткульского муниципального района», «Комплексное развитие сельских территорий в Челябинской области по Еткульскому муниципальному району») до 87,5% (муниципальная программа «Инвестиционное развитие и поддержка предпринимательства в Еткульском муниципальном районе»).

При этом расходы по 19 муниципальным программам исполнялись на уровне менее 45%.

8. Муниципальный долг за отчетный период составил 0,0 тыс. рублей, и не превышает размер верхнего предела муниципального долга, установленного Решением о бюджете.

10. Предложения.

По результатам мониторинга исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 1 полугодие 2022 года Контрольно-счетная палата Еткульского муниципального района считает целесообразным рекомендовать главным администраторам бюджетных средств, Финансовому управлению администрации Еткульского муниципального района:

- обеспечить пропорциональное исполнение бюджета Еткульского муниципального района;

- учесть выводы и замечания, изложенные в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Еткульского муниципального района



Е.В. Олейникова