**Контрольно-счетная палата**

**Рубцовского** **района Алтайского края**

|  |  |
| --- | --- |
|  658200, Алтайский край, г. Рубцовск, ул. Карла Маркса,182 | тел.(38557) 43531 |

**Заключение**

**по итогам оперативного контроля исполнения районного бюджета Рубцовского района Алтайского края за I полугодие 2022 года**

г. Рубцовск «25» июля 2022 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**: пункт 1.10 плана работы контрольно-счетной палаты Рубцовского района Алтайского края на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Рубцовского района Алтайского края от 28.12.2021 № 61 (с изменениями от 26.01.2022 № 05, от 03.03.2022 № 24).

**Предметы экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении районного бюджета за I полугодие 2022 года, утвержденный постановлением Администрации Рубцовского района Алтайского края от 22.07.2022 № 460.

Информация о расходовании средств резервного фонда.

Информация по расходам на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонт муниципальной собственности.

Информация по муниципальному долгу.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** муниципальное образование Рубцовский район Алтайского края.

**Исследуемый период:** январь-июнь 2022 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 22 июля по 25 июля 2022 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**Общая характеристика исполнения районного бюджета**

Решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 24.12.2021 № 45 «Об утверждении районного бюджета на 2022 год» (далее – районный бюджет) утверждены:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 629 517,60 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 465 363,60 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 639 071,60 тыс. рублей;

3)  верхний предел муниципального внутреннего долга Рубцовского района по состоянию на 1 января 2023 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Рубцовского района в сумме 0,00 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета в сумме 9 554,00 тыс. рублей.

В I квартале 2022 года решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 25.03.2022 № 66 «О внесении изменений в районный бюджет на 2022 год» и в I полугодии 2022 года решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 24.06.2022 № 83 «О внесении изменений в районный бюджет на 2022 год», были внесены изменения в районный бюджет.

В результате внесенных изменений показатели районного бюджета на 2022 год составили:

1) общий объем доходов районного бюджета в сумме 681 390,75 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 516 945,65 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 722 329,87 тыс. рублей;

3)  верхний предел муниципального внутреннего долга Рубцовского района по состоянию на 1 января 2023 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Рубцовского района в сумме 0,00 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета в сумме 40 939,12 тыс. рублей.

Фактические показатели исполнения районного бюджета за I полугодие 2022 года, согласно данным отчетности, составили:

 - общий объем доходов в сумме 314 138,16 тыс. рублей;

 - общий объем расходов в сумме 313 720,47 тыс. рублей;

 по исполнению районного бюджета сложился профицит в сумме 417,69 тыс. рублей.

 Изменения основных параметров районного бюджета за I полугодие 2022 года представлены в таблице:

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные****показатели** | **Решение****от 24.12****2021 № 45** | **Решение****от 25.03****2022 № 66****(уточненный план)** | **Решение****от 24.06****2022 № 83****(уточненный план)** | **Изменения показателей**  | **Фактическое исполнение за полугодие 2022 года**  | **%****исполнения к уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** |  | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы** | 629 517,60 | 649 802,05 | 681 390,75 | -51 873,15 | 108,24 | 314 138,16 | 46,10 |
| **Расходы** | 639 071,60 | 684 848,88 | 722 329,87 | -83 258,27 | 113,03 | 313 720,47 | 43,43 |
| **Дефицит(-)****Профицит (+)** | - 9 554,00 | - 35 046,83 | - 40 939,12 | +31 385,12 | х | +417,69 | х |

**Анализ исполнения доходной части районного**

**бюджета**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

 Доходная часть бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Решением Рубцовского районного Собрания депутатов Алтайского края от 24.12.2021 № 45 «Об утверждении районного бюджета на 2022 год» общий объем доходов бюджета был утвержден в размере 629 517,60 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 465 363,60 тыс. рублей.

 С учетом изменений, внесенных в течение I полугодия 2022 года в бюджет Рубцовского района в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов, доходная часть бюджета увеличилась на 51 873,15 тыс. рублей.

Поступление доходов в районный бюджет за I полугодие 2022 года составило 314 138,16 тыс. рублей или 46,10 % к уточненному плану 681 390,75 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы районного бюджета увеличились на 26 935,29 тыс. рублей или на 9,38 %.

 Сведения об исполнении доходной части бюджета за I полугодие 2022 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2022 год** | **Исполнение за I полугодие2022 года** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%****исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | **164 445,10** | **107 197,21** | **- 57 247,89** | **65,19** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **126 148,00** | **81 370,70** | **- 44 777,30** | **64,50** |
| Налог на доходы физических лиц | 87 438,00 | 47 868,79 | - 39 569,21 | 54,74 |
| Акцизы на нефтепродукты | 25 835,00 | 13 991,46 | - 11 843,54 | 54,16 |
| Налоги на совокупный доход | 10 411,00 | 8 474,66 | - 1 936,34 | 81,40 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 2 384,00 | 10 963,80 | + 8 579,80 | 459,89 |
| Государственная пошлина | 80,00 | 71,99 | - 8,01 | 89,99 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **38 297,10** | **25 826,51** | **- 12 470,59** | **67,44** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 27 666,00 | 15 886,52 | - 11 779,48 | 57,42 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 9 240,00 | 8 955,17 | - 284,83 | 96,92 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 800,00 | 271,95 | - 528,05 | 33,99 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 300,00 | 425,72 | + 125,72 | 141,91 |
| Прочие неналоговые доходы | 291,10 | 287,15 | - 3,95 | 98,64 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **516 945,65** | **206 940,95** | **- 310 004,70** | **40,03** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего** | **516 945,65** | **211 220,95** | **- 305 724,70** | **40,86** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **65 713,60** | **34 784,00** | **- 30 929,60** | **52,93** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов  | 51 743,60 | 31 046,00 | - 20 697,60 | 60,00 |
|  Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 3 738,00 | 3 738,00 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие дотации | 10 232,00 | 0,00 | - 10 232,00 | 0,00 |
| **Субсидии, всего** | **205 224,45** | **23 567,15** | **- 181 657,30** | **11,48** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов  | 2 361,00 | 0,00 | - 2 361,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях  | 9 579,40 | 5 172,88 | - 4 406,52 | 54,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей  | 563,10 | 563,10 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры  | 101,01 | 101,01 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности  | 10 374,00 | 0,00 | - 10 374,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 182 245,94 | 17 730,16 | - 164 515,78 | 9,73 |
| **Субвенции, всего** | **245 973,60** | **152 869,80** | **- 93 103,80** | **62,15** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 2 213,80 | 1 106,80 | - 1 107,00 | 50,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению)списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 68,20 | 68,20 | 0,00 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 18 358,00 | 11 199,00 | - 7 159,00 | 61,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 225 333,60 | 140 495,80 | - 84 837,80 | 62,35 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **34,00** | **0,00** | **- 34,00** | **0,00** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 34,00 | 0,00 | - 34,00 | 0,00 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **-4280,00** | **-4280,00** | **0,00** |
| **Всего доходов** | **681 390,75** | **314 138,16** | **- 367 252,59** | **46,10** |

 Сведения об исполнении доходной части бюджета за I полугодие 2021 - 2022 год представлены в следующей таблице:

Таблица № 3тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение за I полугодие 2021 года** | **Исполнение за I полугодие 2022 года** | **Прирост** **(снижение) доходов** | **%****исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | **101 776,49** | **107 197,21** | **+ 5 420,72** | **105,33** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **71 626,27** | **81 370,70** | **+ 9 744,43** | **113,60** |
| Налог на доходы физических лиц | 36 256,07 | 47 868,79 | + 11 612,72 | 132,03 |
| Акцизы на нефтепродукты | 11 615,10 | 13 991,46 | + 2 376,36 | 120,46 |
| Налоги на совокупный доход | 5 925,99 | 8 474,66 | + 2 548,67 | 143,01 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 17 792,15 | 10 963,80 | - 6 828,35 | 61,62 |
| Государственная пошлина | 36,96 | 71,99 | + 35,03 | 194,78 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **30 150,22** | **25 826,51** | **- 4 323,71** | **85,66** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 20 292,98 | 15 886,52 | - 4 406,46 | 78,28 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8 499,13 | 8 955,17 | + 456,04 | 105,36 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1,68 | 0,00 | - 1,68 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 205,39 | 271,95 | + 66,56 | 132,41 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 776,73 | 425,72 | - 351,01 | 54,81 |
| Прочие неналоговые доходы | 374,31 | 287,15 | - 87,16 | 76,71 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **185 426,38** | **206 940,95** | **+ 21 514,57** | **111,60** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего** | **185 529,00** | **211 220,95** | **+ 25 691,95** | **113,85** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **29 598,00** | **34 784,00** | **+ 5 186,00** | **117,52** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 1 916,00 | 3 738,00 | + 1 822,00 | 195,09 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов  | 27 682,00 | 31 046,00 | + 3 364,00 | 112,15 |
| Прочие дотации  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Субсидии, всего** | **21 950,27** | **23 567,15** | **+ 1 616,88** | **107,37** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях  | 4 342,93 | 5 172,88 | + 829,95 | 119,11 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей  | 1 963,70 | 563,10 | - 1 400,60 | 28,67 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры  | 0,00 | 101,01 | + 101,01 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий | 1 427,64 | 0,00 | - 1 427,64 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 14 216,00 | 17 730,16 | + 3 514,16 | 124,72 |
| **Субвенции, всего** | **133 980,73** | **152 869,80** | **+ 18 889,07** | **114,10** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 084,60 | 1 106,80 | + 22,20 | 102,05 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению)списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 0,00 | 68,20 | + 68,20 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 11 497,00 | 11 199,00 | - 298,00 | 97,41 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 годы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 121 399,13 | 140 495,80 | + 19 096,67 | 115,73 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **- 102,62** | **- 4 280,00** | **- 4 177,38** | **4 170,73** |
| **Всего доходов** | **287 202,87** | **314 138,16** | **+ 26 935,29** | **109,38** |

Налоговые доходы были сформированы в соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Налоговые доходы при плане на 2022 год 126 148,00 тыс. рублей поступили в сумме 81 370,70 тыс. рублей (64,50 % к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 9 744,43 тыс. рублей (13,60 %).

В I полугодии 2022 года наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений занимает налог на доходы физических лиц – исполнение составило 47 868,79 тыс. рублей или 54,74% от уточненных бюджетных назначений 87 438,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2021 года объем налога увеличился на 11 612,72 тыс. рублей или на 32,03 %.

Акцизы на нефтепродукты – исполнение составило 13 991,46 тыс. рублей или 54,16% от уточненных бюджетных назначений 25 835,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем акцизов увеличился на 2 376,36 тыс. рублей или на 20,46 %.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами - исполнение составило 10 963,80 тыс. рублей или 459,89% от уточненных бюджетных назначений 2 384,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2021 года объем налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами уменьшился на 6 828,35 тыс. рублей или на 38,38 %.

Налоги на совокупный доход - исполнение составило 8 474,66 тыс. рублей или 81,40% от уточненных бюджетных назначений 10 411,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем налогов увеличился на 2 548,67 тыс. рублей или на 43,01 %.

Госпошлина - исполнение составило 71,99 тыс. рублей или 89,99% от уточненных бюджетных назначений 80,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2021 года объем госпошлины увеличился на 35,03 тыс. рублей или на 94,78 %.

Неналоговые доходы были сформированы в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Неналоговые доходы при плане на 2022 год 38 297,10 тыс. рублей поступили в сумме 25 826,51 тыс. рублей (67,44% к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 4 323,71 тыс. рублей (14,34%).

В I полугодии 2022 года наибольший удельный вес в сумме неналоговых поступлений занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - исполнение составило 15 886,52 тыс. рублей или 57,42% от уточненных бюджетных назначений 27 666,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2021 года объем доходов уменьшился на 4 406,46 тыс. рублей или на 21,72 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами - исполнение составило 8 955,17 тыс. рублей или 96,92% от уточненных бюджетных назначений 9 240,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем платежей увеличился на 456,04 тыс. рублей или на 5,36 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнение составило 425,72 тыс. рублей или 141,91% от уточненных бюджетных назначений 300,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2021 года сумма штрафов, санкций, возмещение ущерба уменьшилась на 351,01 тыс. рублей или на 45,19 %.

Прочие неналоговые доходы - исполнение составило 287,15 тыс. рублей или 98,64% от уточненных бюджетных назначений 291,10 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем прочих неналоговых доходов уменьшился на 87,16 тыс. рублей или на 23,29 %.

Отрицательная динамика сложилась по следующим видам неналоговых доходов:

доходы от продажи материальных и нематериальных активов - исполнение составило 271,95 тыс. рублей или 33,99% от уточненных бюджетных назначений 800,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2021 года объем доходов увеличился на 66,56 тыс. рублей или на 32,41 %.

Безвозмездные поступления при плане на 2022 год 516 945,65 тыс. рублей поступили в сумме 206 940,95 тыс. рублей (40,03% к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 21 514,57 тыс. рублей (11,60%).

В I полугодии 2022 года наибольший удельный вес в сумме безвозмездных поступлений занимают субвенции - исполнение составило 152 869,80 тыс. рублей или 62,15% от уточненных бюджетных назначений 245 973,60 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2021 года объем субвенций увеличился на 18 889,07 тыс. рублей или на 14,10 %.

Дотации - исполнение составило 34 784,00 тыс. рублей или 52,93% от уточненных бюджетных назначений 65 713,60 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем дотаций увеличился на 5 186,00 тыс. рублей или на 17,52 %.

Субсидии - исполнение составило 23 567,15 тыс. рублей или 11,48% от уточненных бюджетных назначений 205 224,45 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2021 года объем субсидий увеличился на 1 616,88 тыс. рублей или на 7,37 %.

Иные межбюджетные трансферты - исполнение составило 0,00 тыс. рублей.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – составили – 4 280,00 тыс. рублей со знаком «минус».

**Анализ исполнения расходной части районного**

**бюджета**

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Рубцовского районного Собрания депутатов Алтайского края от 24.12.2021 № 45 «Об утверждении районного бюджета на 2022 год» утвержден общий объем расходов районного бюджета в сумме 639 071,60 тыс. рублей.

 С учетом изменений, внесенных в течение I полугодия 2022 года в бюджет Рубцовского района в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов, расходная часть бюджета увеличилась на 83 258,27 тыс. рублей.

 Расходы районного бюджета за I полугодие 2022 года исполнены в сумме 313 720,47 тыс. рублей, что составляет 43,74 % к
уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 717 291,75 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 8 030,71 тыс. рублей или на 2,63 %.

Сведения об исполнении расходной части бюджета по разделам/подразделам бюджетной классификации муниципального образования Рубцовский район Алтайского края за I полугодие 2022 года представлены в таблице:

Таблица№4 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РЗ** | **ПР** | **Наименование**  | **Уточненный план на 2022 год** | **Исполнение за I полугодие****2022 года** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%****исполнения** |
| **01** | **00** | **Общегосударственные вопросы** | **49 023,16** | **20 569,54** | **- 28 453,62** | **41,96** |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 564,31 | 913,77 | - 650,54 | 58,41 |
| 01 | 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти Российской Федерации, местных администраций | 16 071,18 | 7 412,78 | - 8 658,40 | 46,12 |
| 01 | 05 | Судебная система  | 68,20 | 68,20 | 0,00 | 100,00 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 405,19 | 2 707,74 | - 3 697,45 | 42,27 |
| 01 | 11 | Резервные фонды | 5,00 | 0,00 | - 5,00 | 0,00 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 24 909,28 | 9 467,05 | - 15 442,23 | 38,01 |
| **02** | **00** | **Национальная оборона**  | **2 213,80** | **1 106,80** | **- 1 107,00** | **50,00** |
| 02 | 03 | Мобилизованная и вневойсковая подготовка  | 2 213,80 | 1 106,80 | - 1 107,00 | 50,00 |
| **03** | **00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1 952,50** | **896,50** | **- 1 056,00** | **45,91** |
| 03 | 10 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 1 919,70 | 883,70 | - 1 036,00 | 46,03 |
| 03 | 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 32,80 | 12,80 | - 20,00 | 39,02 |
| **04** | **00** | **Национальная экономика** | **42 677,35** | **10 722,48** | **- 31 954,87** | **25,12** |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 4 501,90 | 1 923,18 | - 2 578,72 | 42,72 |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 32 163,65 | 5 908,15 | - 26 255,50 | 18,37 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 6 011,80 | 2 891,15 | - 3 120,65 | 48,09 |
| **05** | **00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **144 750,25** | **8 300,80** | **- 136,449,45** | **5,73** |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | 17,00 | 0,00 | -17,00 | 0,00 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 143 559,33 | 8 114,60 | - 135 444,73 | 5,65 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 1 173,92 | 186,20 | - 987,72 | 15,86 |
| **07** | **00** | **Образование** | **357 280,98** | **219 908,03** | **- 137 372,95** | **61,55** |
| 07 | 01 | Дошкольное образование  | 45 156,60 | 26 988,23 | - 18 168,37 | 59,76 |
| 07 | 02 | Общее образование | 268 226,80 | 170 632,10 | - 97 594,70 | 63,61 |
| 07 | 03 | Дополнительное образование детей | 14 100,00 | 8 016,61 | - 6 083,39 | 56,85 |
| 07 | 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 57,00 | 9,10 | - 47,90 | 15,96 |
| 07 | 07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 7 906,20 | 3 215,45 | - 4 690,75 | 40,67 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 21 834,38 | 11 046,54 | - 10 787,84 | 50,59 |
| **08** |  **00** | **Культура, кинематография** | **48 395,01** | **23 332,72** | **- 25 062,29** | **48,21** |
| 08 | 01 | Культура | 41 155,01 | 19 792,65 | - 21 362,36 | 48,09 |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии  | 7 240,00 | 3 540,07 | - 3 699,93 | 48,89 |
| **10** | **00** | **Социальная политика** | **32 334,60** | **10 830,93** | **- 21 503,67** | **33,50** |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 588,00 | 245,00 | - 343,00 | 41,67 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 16 192,60 | 3 598,88 | - 12 593,72 | 22,22 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 15 554,00 | 6 987,05 | - 8 566,95 | 44,92 |
| **11** | **00** | **Физическая культура и спорт** | **1 867,40** | **902,57** | **- 964,83** | **48,33** |
| 11 | 02 | Массовый спорт | 1 867,40 | 902,57 | - 964,83 | 48,33 |
| **12** | **00** | **Средства массовой информации** | **1 000,00** | **830,00** | **- 170,00** | **83,00** |
| 12 | 02 | Периодическая печать и издательство  | 1 000,00 | 830,00 | - 170,00 | 83,00 |
| **14** | **00** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**  | **35 796,70** | **16 320,10** | **- 19 476,60** | **45,59** |
| 14 | 01 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 4 205,70 | 3 138,40 | - 1 067,30 | 74,62 |
| 14 | 03 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 31 591,00 | 13 181,70 | - 18 409,30 | 41,73 |
| **Всего расходов** | **717 291,75** | **313 720,47** | **- 403 571,28** | **43,74** |

Структура расходов районного бюджета муниципального образования Рубцовский район Алтайского края за I полугодие 2021-2022 года представлена в таблице:

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение бюджета за I полугодие 2021 года** | **Исполнение бюджета за I полугодие 2022 года** | **Прирост (снижение) расходов** | **%** |
|  | **Расходы, всего**  |
| **тыс. рублей** | **305 689,76** | **313 720,47** | **+ 8 030,71** | **102,63** |
|  | Общегосударственные вопросы |
| тыс. рублей | 17 748,81 | 20 569,54 | + 2 820,73 | 115,89 |
|  | Национальная оборона |
| тыс. рублей | 1 084,60 | 1 106,80 | + 22,20 | 102,05 |
|  | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |
| тыс. рублей | 864,92 | 896,50 | + 31,58 | 103,65 |
|  | Национальная экономика |
| тыс. рублей | 24 158,89 | 10 722,48 | - 13 436,41 | 44,38 |
|  | Жилищно-коммунальное хозяйство |
| тыс. рублей | 6 177,82 | 8 300,80 | + 2 122,98 | 134,36 |
|  | Образование |
| тыс. рублей | 196 534,63 | 219 908,03 | + 23 373,40 | 111,89 |
|  | Культура, кинематография |
| тыс. рублей | 30 885,71 | 23 332,72 | - 7 552,99 | 75,54 |
|  | Социальная политика |
| тыс. рублей | 10 583,32 | 10 830,93 | + 247,61 | 102,34 |
|  | Физическая культура и спорт |
| тыс. рублей | 872,26 | 902,57 | + 30,31 | 103,47 |
|  | Средства массовой информации |
| тыс. рублей | 600,00 | 830,00 | + 230,00 | 138,33 |
|  | Межбюджетные трансфертыобщего характера |
| тыс. рублей | 16 178,80 | 16 320,10 | + 141,30 | 100,87 |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены на 41,96% к плану (план по отчету – 49 023,16 тыс. рублей, исполнение – 20 569,54 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2021 года расходы по указанному разделу увеличились на 2 820,73 тыс. рублей или на 15,89%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены на 50,00 % к плану (план по отчету – 2 213,80 тыс. рублей, исполнение – 1 106,80 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2021 года расходы по указанному разделу увеличились на 22,20 тыс. рублей или на 2,05%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены на 45,91% к плану (план по отчету – 1 952,50 тыс. рублей, исполнение – 896,50 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 31,58 тыс. рублей или на 3,65%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы исполнены на 25,12% к плану (план по отчету – 42 677,35 тыс. рублей, исполнение – 10 722,48 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2021 года расходы сократились на 13 436,41 тыс. рублей или на 55,62%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 5,73% к плану (план по отчету – 144 750,25 тыс. рублей, исполнение – 8 300,80 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 2 122,98 тыс. рублей или на 34,36%.

По разделу 0700 «Образование» расходы исполнены на 61,55% к плану (план по отчету – 357 280,98 тыс. рублей, исполнение – 219 908,03 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 23 373,40 тыс. рублей или на 11,89%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы исполнены на 48,21% к плану (план по отчету – 48 395,01 тыс. рублей, исполнение – 23 332,72 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 7 552,99 тыс. рублей или на 24,46%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы исполнены на 33,50% к плану (план по отчету – 32 334,60 тыс. рублей, исполнение – 10 830,93 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 247,61 тыс. рублей или на 2,34%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены на 48,33% к плану (план по отчету – 1 867,40 тыс. рублей, исполнение – 902,57 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 30,31 тыс. рублей или на 3,47%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы исполнены на 83% к плану (план по отчету – 1 000,00 тыс. рублей, исполнение – 830,00 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 230,00 тыс. рублей или на 38,33%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» при плане в сумме 35 796,70 тыс. рублей исполнены в сумме 16 320,10 тыс. рублей или 45,59%, в том числе: - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 74,62% (план – 4 205,70 тыс. рублей, исполнение – 3 138,40 тыс. рублей); прочие межбюджетные трансферты общего характера – 41,73% (план – 31 591,00 тыс. рублей и исполнение – 13 181,70 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 141,30 тыс. рублей или на 0,87%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за I полугодие 2022 года выделены межбюджетные трансферты, утвержденные решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 24.12.2021 № 45 «Об утверждении районного бюджета на 2022 год» (с изменениями от 25.03.2022 № 66, от 24.06.2022 № 83).

Таблица № 6

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений  | Направлено в бюджеты 16 муниципальных образований сельских поселений: план – 4205,70 тыс. рублей, факт – 3138,40 тыс. рублей или 74,62 % от запланированного объема |
| Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты  | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план - 2213,80 тыс. рублей, факт -1106,80 тыс. рублей или 50,00% от запланированного объема  |
| Прочие межбюджетные трансферты на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений  | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: - план – 8879,00 тыс. рублей, факт – 6013,90 тыс. рублей или 67,73 % от запланированного объема |
| Прочие межбюджетные трансферты на обеспечение расчетов за топливо-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями  | Направлено в бюджеты 15 муниципальных образований сельских поселений: - план – 1408,00 тыс. рублей, факт - 809,80 тыс. рублей или 57,51 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в области электро- тепло-, газо- и водоснабжения, водоотведения, снабжения топливом) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 9953,80 тыс. рублей, факт - 7154,80 тыс. рублей или 71,88 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в области дорожной деятельности) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 27265,96 тыс. рублей, факт - 5908,15 тыс. рублей или 21,67 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в области дорожной деятельности на реализацию инициативных проектов (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований (ремонт дорог) | Направлено в бюджеты 2 муниципальных образований сельских поселений: план – 2536,69 тыс. рублей, факт - 0,00 тыс. рублей  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в соответствии с жилищным законодательством) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 17,00 тыс. рублей, факт - 0,00 тыс. рублей  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в области предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 90,00 тыс. рублей, факт - 77,00 тыс. рублей или 85,55 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в области организации деятельности по накоплению и транспортированию твердых коммунальных отходов) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 21,00 тыс. рублей, факт – 6,00 тыс. рублей или 28,57 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в области организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 191,20 тыс. рублей, факт - 180,20 тыс. рублей или 94,25 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в области организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения на реализацию инициативных проектов (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований (благоустройство кладбища) | Направлено в бюджет 1 муниципального образования сельского поселения: план – 761,72 тыс. рублей, факт - 0,00 тыс. рублей  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в области мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 19,20 тыс. рублей, факт – 3,20 тыс. рублей или 16,67 % от запланированного объема  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия по подготовке и утверждению генерального плана поселения, правил землепользования и застройки поселения) | Направлено в бюджет 13 муниципальных образований сельских поселений: план – 820,00 тыс. рублей, факт –130,00 тыс. рублей или 15,85 % от запланированного объема |
| Прочие межбюджетные трансферты на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | Направлено в бюджет 1 муниципального образования сельского поселения: план – 2361,00 тыс. рублей, факт – 0,00 тыс. рублей  |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 22712,00 тыс. рублей, факт – 7167,80 тыс. рублей или 31,56% от запланированного объема |

**Анализ использования средств резервного фонда**

Решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 24.12.2021 № 45 «Об утверждении районного бюджета на 2022 год» утвержден объем резервного фонда в сумме 300,00 тыс. рублей. Согласно представленной информации о расходовании средств резервного фонда, бюджетные средства направлены на оказание финансовой помощи отдельным гражданам, оказавшимся в затруднительном материальном положении в сумме 295,00 тыс. рублей.

**Анализ расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонт муниципальной собственности**

Согласно представленной информации к отчету об исполнении районного бюджета за I полугодие 2022 года, Администрацией Рубцовского района Алтайского края, бюджетные ассигнования были направлены на создание новых мест в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Рубцовском районе в рамках подпрограммы 6 муниципальной программы «Развитие системы образования Рубцовского района» на 2020-2024 годы в сумме 3920,00 тыс. рублей (план на 2022 год) исполнение составило 0,00 тыс. рублей.

**Дефицит (профицит) бюджета, источники финансирования дефицита районного бюджета, состояние муниципального долга Рубцовского района**

 Решением Рубцовского районного Собрания депутатов Алтайского края от 24.12.2021 № 45 «Об утверждении районного бюджета на 2022 год», установлен предельный размер дефицита в сумме 9 554,00 тыс. рублей. Дефицит утвержден с учетом статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 С учетом изменений, внесенных в течение I полугодия 2022 года в бюджет Рубцовского района в соответствии с решением районного Собрания депутатов, дефицит бюджета составил 40 939,12 тыс. рублей.

 В I полугодии 2022 года фактическое исполнение районного бюджета выполнено с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 417,69 тыс. рублей.

 Погашение дефицита бюджета может быть произведено за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме – 45 266,39 тыс. рублей.

 Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за I полугодие 2022 года сложилось в результате изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, в сумме – 417,69 тыс. рублей.

 Муниципальный долг Рубцовского района отсутствует. В I полугодии 2022 года в коммерческих банках кредиты не привлекались.

**Выводы**

Исполнение районного бюджета в I полугодии 2022 года осуществлялось в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов Алтайского края от 24.12.2021 № 45 «Об утверждении районного бюджета на 2022 год» (с изменениями от 25.03.2022 № 66, от 24.06.2022 № 83).

Поступление доходов в районный бюджет за I полугодие 2022 года составило 314 138,16 тыс. рублей или 46,10 % к уточненному плану 681 390,75 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы районного бюджета увеличились на 26 935,29 тыс. рублей или на 9,38 %.

Расходы районного бюджета за I полугодие 2022 года исполнены в сумме 313 720,47 тыс. рублей, что составляет 43,74 % к
уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 717 291,75 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 8 030,71 тыс. рублей или на 2,63 %.

Муниципальный долг Рубцовского района отсутствует. В I полугодии 2022 года в коммерческих банках кредиты не привлекались.

Районный бюджет за I полугодие 2022 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 417,69 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 40 939,12 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной

палаты Рубцовского района

Алтайского края Н.В. Качусова