



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района
за 6 месяцев 2023 года**

16.08.2023

№ 60

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Подосиновского района за 6 месяцев 2023 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией Подосиновского района в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 9 п. 1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.11.2021 № 04/19, ст. 17 Положения о бюджетном процессе в Подосиновском районе, утвержденного решением Подосиновской районной Думы от 26.02.2014 № 42/264.

Анализ исполнения бюджета Подосиновского района (далее – бюджет района) за 6 месяцев 2023 года проведен в сравнении с утвержденными годовыми назначениями, а также с аналогичным периодом 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета района за 1 полугодие 2023 года утвержден постановлением Администрации Подосиновского района от 25.07.2023 № 173 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Подосиновского района за 1 полугодие 2023 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета района

Бюджет района на 2023 год утвержден решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77 «О бюджете Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 436775,5 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 288449,3 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 437408,5 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 633,0 тыс. руб.

В течение 1 полугодия 2023 года в основные характеристики бюджета района вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 23807,4 тыс. руб. (составили 460582,9 тыс. руб.), расходы – на 37723,5 тыс. руб. (составили 475132,0 тыс. руб.), дефицит – на 13916,1 тыс. руб. (составил 14549,1 тыс. руб.).

Характеристика основных итогов исполнения бюджета района за 1 полугодие 2023 года:

Наименование	Утверждено на 2023 год в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2023 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	460582,9	195442,6	42,4
Расходы	475132,0	193014,9	40,6
Дефицит (-), профицит (+)	-14549,1	2427,7	-

Фактически бюджет района за 1 полугодие 2023 года исполнен по доходам в сумме 195442,6 тыс. руб., или на 42,4 % к годовому плану, по расходам – 193014,9 тыс. руб., или на 40,6 % к годовому плану. Профицит бюджета района составил 2427,7 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета района

По итогам 1 полугодия текущего года прогноз поступления доходов бюджета района на 2023 год был увеличен на 5,5 % (на 23807,4 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления увеличены на 23527,4 тыс. руб. (на 8,2 %), налоговые и неналоговые поступления увеличены на 280,0 тыс. руб. (на 0,2 %).

За 1 полугодие текущего года в бюджет района поступило доходов в сумме 195442,6 тыс. руб. или на 27605,3 тыс. руб. (на 12,4 %) меньше, чем за аналогичный период 2022 года. Уровень доходов за 1 полугодие текущего года отличается от доходов прошлого года по причине сокращения налоговых и неналоговых доходов в сумме 18743,1 тыс. руб. (на 21,5 %) и безвозмездных поступлений на сумму 8862,2 тыс. руб. (на 6,5 %).

Динамика поступления доходов бюджета района характеризуется следующими данными:

Показатели	поступило доходов		
	на 01.07.2023	на 01.07.2022	отклонение 2023/2022
налоговые и неналоговые доходы	68280,9	87024,0	-18743,1
безвозмездные поступления	127161,7	136023,9	-8862,2
Всего	195442,6	223047,9	-27605,3

Объем собственных доходов (поступление налоговых и неналоговых доходов) за 1 полугодие 2023 года составил 68280,9 тыс. руб., или 45,9 % от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 34,9 %. Безвозмездных поступлений в бюджет района поступило 127161,7 тыс. руб., или 40,8 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 54,1 %. Таким образом, безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета района.

2.1. Исполнение налоговых доходов

Исполнение налоговых доходов бюджета района за 1 полугодие 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.07.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение		Отклонение (2023/2022)		
		1 полугодие 2023 года		1 полугодие 2022 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего, в том числе	131598,6	58801,1	44,7	74851,6	-16050,5	-21,4
Налог на доходы физических лиц	33695,1	15182,5	45,1	14882,2	300,3	2,0
Налоги на совокупный доход в том числе:	86831,9	34672,4	39,9	53682,2	-19009,8	-35,4
1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	84229,8	34324,7	40,8	52187,6	-17862,9	-34,2
2. Единый налог на вмененный доход	0,0	-62,9		-30,9	-32,0	103,6
3. Единый сельскохозяйственный налог	162,1	31,1	19,2	151,5	-120,4	-79,5
4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2440,0	379,5	15,6	1373,9	-994,4	-72,4
Акцизы по подакцизным товарам	5040,7	2747,5	54,5	3266,9	-519,4	-15,9
Налоги на имущество	4520,9	5471,6	121,0	2265,2	3206,4	141,6
Государственная пошлина	1510,0	727,1	48,2	755,1	-28,0	-3,7

Налоговые доходы за 1 полугодие 2023 года зачислены в бюджет района в сумме 58801,1 тыс. руб. (44,7 % уточненного плана), что на 16050,5 тыс. руб. (на 21,4 %) меньше по сравнению с соответствующим периодом 2022 года.

За 1 полугодие текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений по следующим налоговым доходам:

- налогу на доходы физических лиц на 300,3 тыс. руб. (2,0 %),
- налогу на имущество на 3206,4 тыс. руб. (141,6 %).

Снижение поступлений наблюдается по следующим налоговым доходам:

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 17862,9 тыс. руб. (34,2 %),
- единому налогу на вмененный доход на 32,0 тыс. руб. (103,6 %),
- единому сельскохозяйственному налогу на 120,4 тыс. руб. (79,5 %),
- налогу, взимаемому в связи применением патентной системы налогообложения на 994,4 тыс. руб. (72,4 %);

- акцизам по подакцизным товарам на 519,4 тыс. руб. (15,9 %),
- государственной пошлине на 28,0 тыс. руб. (3,7 %).

Поступления за 1 полугодие текущего года по налогу на доходы физических лиц составили 45,1 % годового плана, налогам на совокупный доход - 39,9 %, акцизам по подакцизным товарам – 54,5 %, налогам на имущество – 121,0 %, государственной пошлине 48,2 %.

Структура налоговых доходов за 1 полугодие 2023 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы, всего	58801,1	100,0
Налог на доходы физических лиц	15182,5	25,8
Налоги на совокупный доход, в том числе:	34672,4	59,0
1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	34324,7	58,4
2. Единый налог на вмененный доход	-62,9	-0,1
3. Единый сельскохозяйственный налог	31,1	0,1
4. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	379,5	0,6
Акцизы по подакцизным товарам	2747,5	4,7
Налоги на имущество	5471,6	9,3
Государственная пошлина	727,1	1,2

В 1 полугодии 2023 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения 58,4 %. Налог на доходы физических лиц составляет 25,8 %, акцизы по подакцизным товарам – 4,7 %, налоги на имущество – 9,3 %, государственная пошлина – 1,2 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 1 полугодия 2023 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 9479,7 тыс. руб., что ниже уровня поступлений за аналогичный период 2022 года на 2692,7 тыс. руб., или на 22,1 %.

Исполнение неналоговых доходов бюджета района за 1 полугодие 2023 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.07.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2023/2022)	
		1 полугодие 2023 года		1 полугодие 2022 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы всего, в том числе:	17007,6	9479,7	55,7	12172,4	-2692,7	-22,1
1. Доходы от	2261,7	1000,0	44,2	1114,2	-114,2	-10,2

использования имущества, в том числе:						
доходы, получаемые в виде арендной платы	2090,7	847,5	40,5	1015,8	-168,3	-16,6
прочие доходы от использования имущества	171,0	152,5	89,2	98,4	54,1	55,0
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	211,9	375,2	177,1	3431,3	-3056,1	-89,1
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	13592,0	6413,1	47,2	6549,7	-136,6	-2,1
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	280,0	305,1	109,0	79,0	226,1	в 3,9 раз
доходы от реализации имущества	0,0	24,6		0,0	24,6	
доходы от продажи земельных участков	280,0	280,5	100,2	79,0	201,5	в 3,6 раз
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	662,0	1386,3	209,4	813,7	572,6	70,4
6. Прочие неналоговые поступления	0,0	0,0	0,0	184,5	-184,5	-100,0

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года за 1 полугодие текущего года произошло увеличение по следующим неналоговым доходам:

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 226,1 тыс. руб. (в 3,9 раз),

- штрафам, санкциям, возмещения ущерба на 572,6 тыс. руб. (70,4 %).

Сократилось поступление по следующим неналоговым доходам:

- доходам от использования имущества на 114,2 тыс. руб. (10,2 %),

- платежам при пользовании природными ресурсами на 3056,1 тыс. руб. (89,1 %),

- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 136,6 тыс. руб. (2,1 %),

- прочим неналоговым поступлениям на 184,5 тыс. руб. (100,0 %).

Поступление доходов от использования имущества, доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляет соответственно 44,2 % и 47,2 % к уточненному плану (менее 50,0 %), что показывает наличие рисков неисполнения годовых прогнозных показателей.

Структура неналоговых доходов в 1 полугодии 2023 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы, всего	9479,7	100,0
1. Доходы от использования имущества, в том числе:	1000,0	10,5
доходы, получаемые в виде арендной платы	847,5	8,9
прочие доходы от использования имущества	152,5	1,6
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	375,2	4,0
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6413,1	67,7
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	305,1	3,2
доходы от реализации имущества	24,6	0,3
доходы от продажи земельных участков	280,5	3,0
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1386,3	14,6
6. Прочие неналоговые поступления	0,0	0,0

В структуре поступивших неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 67,7 %. Доходы от использования имущества составляют 10,5 %, платежи при пользовании природными ресурсами – 4,0 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3,2 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 14,6 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2023 года зачислены в бюджет района в сумме 127161,7 тыс. руб., или 40,8 % прогноза на год.

Исполнение безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2023 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.07.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение			Отклонение (2023/2022)	
		1 полугодие 2023 года		1 полугодие 2022 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления всего, в том числе	311976,7	127161,7	40,8	136023,9	-8862,2	-6,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	311011,9	127197,0	40,9	130595,0	-3398,0	-2,6
дотации	54639,0	29803,1	54,5	30523,2	-720,1	-2,4
субсидии	170141,6	54497,3	32,0	60722,9	-6225,6	-10,3
субвенции	80730,9	40887,3	50,6	37254,5	3632,8	9,8
иные межбюджетные трансферты	5500,4	2009,2	36,5	2094,4	-85,2	-4,1

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	0,0	0,0	1330,8	-1330,8	-100,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	4098,1	-4098,1	-100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-35,3	-35,3	100,0	0,0	-35,3	

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 311976,7 тыс. руб. выполнены на сумму 127161,7 тыс. руб. или 40,8 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 54639,0 тыс. руб. поступили в размере 29803,1 тыс. руб., или 54,5 %, субсидии при плане 170141,6 тыс. руб. поступили в сумме 54497,3 тыс. руб., или 32,0 %, субвенции при плане 80730,9 тыс. руб. - в сумме 40887,3 тыс. руб., или 50,6 %, иные межбюджетные трансферты при плане 5500,4 тыс. руб. – в сумме 2009,2 тыс. руб. или 36,5 %.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило меньше на 8862,2 тыс. руб. (6,5 %).

По итогам 1 полугодия 2023 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась с 61,0 % за 1 полугодие 2022 года до 65,1 % за отчетный период.

Структура безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2023 года:

Показатели	Поступило на 01.07.2023	в % к объему поступлений
Безвозмездные поступления всего, в том числе	127161,7	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	127197,0	100,0
дотации	29803,1	23,4
субсидии	54497,3	42,9
субвенции	40887,3	32,2
иные межбюджетные трансферты	2009,2	1,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-35,3	0,0

За 1 полугодие 2023 года поступления дотации составили 23,4 % общего объема безвозмездных поступлений, субсидии – 42,9 %, субвенции – 32,2 %, иные межбюджетные трансферты – 1,6 %.

Доходная часть бюджета района с учетом безвозмездных перечислений за 1 полугодие 2023 года исполнена в сумме 127161,7 тыс. руб., или 40,8 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета района

Годовой план по расходам бюджета района составляет 475132,0 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.07.2023 по расходам исполнены в сумме 193014,9 тыс. руб., или на 40,6 % от утвержденного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 1735,3 тыс. руб. или на 0,9 %.

Необходимо отметить, что наибольший объем средств за 1 полугодие текущего года направлен на «Образование» - 94044,6 тыс. руб. (47,8 % общего объема расходов). Очень низкое освоение средств по разделу «Национальная экономика» 12453,3 тыс. руб. (14,2 % годового плана).

Анализ расходов бюджета района за 1 полугодие 2023 года в разрезе отраслевой структуры расходов:

Наименование расходов	Уточненная роспись (план) на 01.07.2023 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы 16.12.2022 № 17/77, тыс. руб.	Исполнено			Отклонение (2023/2022)		Доля в общем объеме расходов, %
		1 полугодие 2023 года		1 полугодие 2022 года	гр. 3 - гр. 5, тыс. руб.	гр.6/ гр. 5 * 100, %	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.			
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО РАСХОДОВ	475132,0	193014,9	40,6	191279,6	1735,3	0,9	100,0
Общегосударственные вопросы	65581,1	28479,1	43,4	27089,1	1390,0	5,1	14,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2064,8	1085,3	52,6	939,7	145,6	15,5	0,6
Национальная экономика	87497,1	12453,3	14,2	6437,5	6015,8	93,4	6,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	200,0	48,0	24,0	1700,0	-1652,0	-97,2	0,0
Охрана окружающей среды	349,7	106,7	30,5	110,0	-3,3	-3,0	0,1
Образование	196741,2	94044,6	47,8	111882,0	-17837,4	-15,9	48,7
Культура, кинематография	39644,7	18525,7	46,7	17208,0	1317,7	7,7	9,6
Социальная политика	21297,7	9519,3	44,7	6904,5	2614,8	37,9	4,9
Физическая культура и спорт	20150,0	10413,1	51,7	134,3	10278,8	7653,6	5,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	65,3	65,3	100,0	237,8	-172,5	-72,5	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	41540,4	18274,6	44,0	18636,7	-362,1	-1,9	9,5

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы (образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) составило 68,6 %, или 132502,7 тыс. руб., что на 3626,1 тыс. руб. (2,7 %) ниже уровня аналогичного периода 2022 года (136128,8 тыс. руб.). Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета района, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшилась на 2,6

процентных пункта: с 71,2 % за 1 полугодие 2022 года до 68,6 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на образование – 48,7 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 14,8 %, культуру – 9,6 %, межбюджетные трансферты – 9,5 %, национальную экономику – 6,5 %, физическую культуру и спорт – 5,4 %, социальную политику – 4,9 %. Остальные статьи расходной части бюджета занимают менее 1,0 % удельного веса.

Исполнение бюджета района на 01.07.2023 по разделам классификации расходов сложилось в среднем размере 40,6 %.

По трем разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось ниже среднего:

- *«Национальная экономика»* исполнение составило 14,2 % в сумме 12453,3 тыс. руб., что на 6015,8 тыс. руб. (93,4 %) больше аналогичного периода прошлого года. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог;

- *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* исполнение составило 24,0 % в сумме 48,0 тыс. руб., что на 1652,0 тыс. руб. (97,2 %) меньше аналогичного периода прошлого года;

- *«Охрана окружающей среды»* исполнение составило 30,5 % в сумме 106,7 тыс. руб. при плане 349,7 тыс. руб., что на 3,3 тыс. руб. (3,0 %) меньше аналогичного периода 2022 года.

Выше среднего размера годового плана (выше 40,6 %) сложилось исполнение по следующим разделам классификации расходов:

- *«Общегосударственные вопросы»* исполнение составило 28479,1 тыс. руб. или 43,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1390,0 тыс. руб. (5,1 %) больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года. В составе данных расходов расходы на содержание органов местного самоуправления;

- *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* исполнение составило 52,6 % в сумме 1085,3 тыс. руб., что на 145,6 тыс. руб. (15,5 %) больше аналогичного периода прошлого года;

- *«Образование»* исполнение составило 94044,6 тыс. руб. или 47,8 % от плана, что на 17837,4 тыс. руб. (15,9 %) меньше аналогичного периода 2022 года;

- *«Культура, кинематография»* исполнение составило 46,7 % в сумме 18525,7 тыс. руб., что на 1317,7 тыс. руб. (7,7 %) больше аналогичного периода прошлого года;

- *«Социальная политика»* исполнение составило 9519,3 тыс. руб. или 44,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2614,8 тыс. руб. (37,9 %) больше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2022 года;

- *«Физическая культура и спорт»* исполнение составило 10413,1 тыс. руб. или 51,7 % от плана, что на 10278,8 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года;

- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» исполнение составило 65,3 тыс. руб. или 100,0 % от плана, что на 172,5 тыс. руб. (72,5 %) меньше аналогичного периода 2022 года;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» исполнение составило 18274,6 тыс. руб. или 44,0 % от плана, что на 362,1 тыс. руб. (1,9 %) меньше аналогичного периода 2022 года.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета района составило:

Наименование главного распорядителя	Код	Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.07.2023 (тыс. руб.)	Исполнено за 1 полугодие 2023 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Управление образования	903	221 863,1	107 768,7	48,6
Финансовое управление	912	50 452,9	22 027,4	43,7
Администрация Подосиновского района	936	201 723,0	62 765,6	31,1
Подосиновская районная Дума	943	100,0	20,0	20,0
Контрольно-счетная комиссия района	947	993,0	433,3	43,6
Всего расходов		475 132,0	193 014,9	40,6

Самое низкое освоение средств сложилось по главному распорядителю Подосиновская районная Дума – 20,0 %, ниже среднего значения также сложилось исполнение по Администрации Подосиновского района (31,1 %).

Анализ исполнения муниципальных программ за отчетный период:

Наименование программы	Уточненная роспись (план) на 01.07.202 в соответствии с решением Подосиновской районной Думы 16.12.2022 № 17/77, тыс. руб.	Исполнено (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. руб.)
ВСЕГО	475 132,0	193 014,9	40,6	282117,1
«Развитие образования»	221 863,1	107 768,7	48,6	114094,4
«Развитие культуры»	49 158,9	23 950,3	48,7	25208,6
«Развитие спорта и молодежной политики»	1 650,9	862,7	52,3	788,2
«Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций»	3 787,0	445,6	11,8	3341,4
«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры»	1 986,0	48,0	2,4	1938
«Развитие транспортной	87 497,1	12 453,3	14,2	75043,8

системы»				
«Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»	349,7	106,7	30,5	243
«Управление муниципальным имуществом»	8 170,0	942,3	11,5	7227,7
«Развитие муниципального управления»	48 538,0	23 634,5	48,7	24903,5
«Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений»	50 518,3	22 092,7	43,7	28425,6
«Профилактика правонарушений и преступлений»	620,0	276,8	44,6	343,2
Расходы не вошедшие в муниципальные программы	993,0	433,3	43,6	559,7

Проведенный анализ показал, что за 1 полугодие 2023 года расходы на реализацию 5 из 12 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (40,6 %).

За 1 полугодие 2023 года в дорожный фонд района поступило 12194,1 тыс.руб. или 15,5 % плановых назначений. Расходование средств дорожного фонда составило 9943,8 тыс. руб. или 12,0 % бюджетных ассигнований.

4. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

По состоянию на 1 июля 2023 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 2427,7 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 14549,1 тыс. руб.).

Муниципальный долг района по состоянию на 01.07.2023 составил 0,0 тыс.руб., погашен кредит на сумму 7500,0 тыс. руб.

В отчетном периоде кредиты кредитных организаций не привлекались.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 01.07.2023 составили 65,3 тыс. руб. или 100,0 % от уточненного плана. Расходы на обслуживание муниципального долга анализируемого периода меньше расходов на обслуживание муниципального долга аналогичного периода 2022 года на 172,5 тыс. руб. (72,5 %).

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Подосиновской районной Думы от 16.12.2022 № 17/77 «О бюджете Подосиновского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» определены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 1200,0 тыс. руб.

По состоянию на 1 июля 2023 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 1200,0 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета района за 1 полугодие 2023 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 42,4 %, расходы – на 40,6 %. В 1 полугодии 2023 года в бюджет района поступили доходы в сумме 195442,6 тыс. руб., что на 27605,3 тыс. руб. меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года. Расходы относительно 1 полугодия 2022 года увеличились на 1735,3 тыс. руб. и исполнены в объеме 193014,9 тыс. руб.

6.2. В отчетном периоде наблюдается сокращение собственных доходов на 18743,1 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, безвозмездных поступлений - на 8862,2 тыс. руб.

В общем объеме доходов удельный вес безвозмездных поступлений составляет большую часть доходов бюджета района – 54,1 %.

6.3. По итогам 1 полугодия 2023 года установлено низкое исполнение плановых назначений (менее 50,0 %) по доходам от использования имущества 44,2 % к уточненному плану, доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 47,2 %.

6.4. Наибольший объем средств за 1 полугодие текущего года направлен на «Образование» - 94044,6 тыс. руб. (47,8 % общего объема расходов). Очень низкое освоение средств по разделу «Национальная экономика» 12453,3 тыс. руб. (14,2 % годового плана).

6.5. В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на образование – 48,7 %. Расходы на общегосударственные вопросы составляют 14,8 %, культуру – 9,6 %, межбюджетные трансферты – 9,5 %, национальную экономику – 6,5 %, физическую культуру и спорт – 5,4 %, социальную политику – 4,9 %. Остальные статьи расходной части бюджета занимают менее 1,0 % удельного веса.

6.6. Низкое освоение средств (20,0 %) сложилось по главному распорядителю Подосиновская районная Дума. Ниже среднего значения сложилось исполнение по Администрации Подосиновского района (31,1 %).

6.7. В 1 полугодие 2023 года расходы на реализацию 5 из 12 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (40,6 %).

6.8. Профицит бюджета по итогам 1 полугодия 2023 года составил 2427,7 тыс. руб. при годовом прогнозируемом дефиците 14549,1 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2023 года составили 65,3 тыс. руб., что на 172,5 тыс. руб. меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская