####

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за первое полугодие 2022 года.**

**28 июля 2022 года № 13**

Настоящая справка подготовлена на основании статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета Сортавальского муниципального района от 26.01.2012г. №232 «Об образовании контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района и утверждении Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района» (с изменениями и дополнениями), плана работы Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на 2022 год, утвержденного приказом Контрольно-счетного комитета от 27.12.2021г. №15 в целях осуществления текущего финансового контроля.

При подготовке аналитической записки использованы следующие документы:

* Отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 июля 2022 года и на 1 июля 2021 года;
* Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2022 года;
* Объем прогнозируемого поступления доходов в бюджет Сортавальского муниципального района в разрезе видов доходов, кодов бюджетной классификации, кварталов 2022 года;
* Решение Совета Сортавальского муниципального района от 10 декабря 2021 года №44 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
* Утвержденная сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
* Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.07.2022г.;
* Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2022 года.

**В ходе мониторинга исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2022 года проанализированы:**

-социально-экономическое положение, сложившееся в районе за 1 полугодие 2022 года;

-исполнение основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.07.2022 года;

-исполнение доходной и расходной части, источников финансирования дефицита районного бюджета по состоянию на 1 июля 2022 года;

-расходование средств резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2022 года;

-исполнение программной части районного бюджета по состоянию на 01.07.2022 года.

**Данные о социально-экономическом положении Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 июля 2022 года**

Основные экономические показатели, сложившиеся в январе-июне текущего года, а также сравнительные данные с аналогичным периодом прошлого года, представлены в Таблице №1:

**Таблица №1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Основные экономические показатели** | **Абсолютные данные за январь - июнь 2022 года.** | **Январь-июнь 2022 года в % к январю-июню 2021 г.** | **Январь-июнь 2021 года в % к январю-июню 2020 г.** |
|  | Индекс промышленного производства:-добыча полезных ископаемых,-обрабатывающие производства,-производство и распределение электроэнергии, газа пара.-водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, ликвидации загрязнений |  | 93,829,3106,599,5104,0 | 106,6190,197,3105,8136,9 |
|  | Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности:-добыча полезных ископаемых,-обрабатывающие производства,-производство и распределение электроэнергии, газа пара.-водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, ликвидации загрязнений | 3 786,7 | 112,735,2130,9103,2105,7 | 138,4В 2 раза134,9111,4111,6 |
|  | Ввод в действие общей площади жилых домов. | 11,04 (тыс. м2) | в 2,1 раза | 94,9 |
|  | Грузооборот транспорта. | 1,58 млн тонно-километров | 43,6 | 74,2 |
|  | Оборот розничной торговли. | 2 015,07  (млн. руб.). | 100,0(в сопоставимых ценах) | 99,7(в сопоставимых ценах) |

Индекс промышленного производства учитывает изменение физических объемов произведенной продукции и является индикатором, измеряющим выпуск продукции в промышленности и добывающих отраслях.

В анализируемом периоде 2022 года наблюдается снижение темпов роста индекса промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 6,2 процентных пункта. В разрез с положительной динамикой по обрабатывающему производству (+6,5%) и водоснабжению, водоотведению, организации сбора и утилизации отходов, ликвидации загрязнений (+4%), динамика индекса производства по добыче полезных ископаемых (-70,7%), производству, и распределению электроэнергии, газа пара (+5,8), водоснабжении, водоотведении, организации сбора и утилизации отходов, ликвидации загрязнений (-0,5%) в 1 полугодии текущего года ниже, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Снижение темпов роста индекса производства в 1 полугодии текущего года стало следствием сокращения объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности. В основном, на отрицательную динамику повлияло сокращение в анализируемом периоде по сравнению с таким же периодом прошлого года объемов отгруженных товаров в отраслях, занимающихся добычей полезных ископаемых. Данный показатель сократился на 64,8%.

В январе-июне текущего года отмечен значительный рост объемов показателя «ввод в действие жилых домов». В рассматриваемом периоде данный показатель увеличился в 2,1 раза относительно объема аналогичного периода прошлого года. В 1 полугодии 2022 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, произошло снижение темпов роста грузооборота на 56,4% по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

Оборот розничной торговли (в сопоставимых ценах) январь-июнь 2022 сохранился на уровне январь-июнь 2021 года.

Проект бюджета на 2022 год основывался на прогнозе социально-экономического развития Сортавальского муниципального района.

При проведении анализа основных показателей прогноза, влияющих на параметры районного бюджета наблюдается:

-показатель по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам деятельности не достиг расчетного показателя (среднее полугодовое значение 50%) по прогнозу на 113,3 млн. руб.;

-показатель ввода в действие общей площади жилых домов (тыс. м2) выше расчетного показателя по прогнозу в 2 раза;

-показатель оборота розничной торговли ниже расчетного показателя по прогнозу на 42%.

**Основные характеристики бюджета Сортавальского муниципального района**

Бюджет Сортавальского муниципального района на 2022 год (Решение Совета Сортавальского муниципального района от 10 декабря 2021 года №44) был утвержден по доходным источникам в сумме 1 359 810,3 тыс. руб., расходным обязательствам – 1 354 414,3 тыс. руб., профицит бюджета Сортавальского муниципального района был утвержден в сумме 5 396,0 тыс. рублей. рублей. В I полугодии 2022 года в утвержденный бюджет изменения вносились три раза. В результате внесенных изменений плановые назначения по доходам утверждены в сумме 1 414 022,8 тыс. руб., расходным обязательствам – 1 444 321,5 тыс. руб., дефицит бюджета Сортавальского муниципального района был утвержден в сумме 30 298,7 тыс.

**Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2022 года**

Основные итоги исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2022 года отражены в Таблице № 2.

**Таблица № 2,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей** | **Утверждено****Решением****о бюджете с учетом изменений** | **Уточненные назначения** | **Отклонение****(гр.3-гр.2)** | **Исполнено** | **Исполнение, %** |
| **к решению о бюджете** | **К уточненным назначениям** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| **Общий объем доходов, в том числе** | 1 414 022,8 | 1 414 022,8 | 0,0 | 702 417,5 | 49,7 | 49,7 |
| **Объем безвозмездных поступлений** | 999 518,9 | 999 518,9 | 0,0 | 498 242,4 | 49,8 | 49,8 |
| **Общий объем расходов** | 1 444 321,5 | 1 597 994,3 | +153 672,8 | 729 555,1 | 50,5 | 45,7 |
| **Дефицит (-)** **(профицит(+) бюджета**  | -30 298,7 | -30 298,7 | 0,0 | -27 137,6 | 89,6 | 89,6 |

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 июля 2022г. отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 1 414 022,8 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 1 597 994,3 тыс. руб., дефицит бюджета – соответствует плановым показателям, утвержденным решением о бюджете в сумме -30 298,7тыс. руб.

Согласно отчетных данных, бюджет по доходам исполнен в размере 702 417,5 тыс. руб. или на 50% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 729 555,1 тыс. руб. или 46% к утвержденным в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений.

В результате исполнения бюджета за 1 полугодие сложился дефицит в сумме 27 137,6 тыс. руб.

Показатели сводной бюджетной росписи на 2022 год по расходам утверждены в сумме 1 444 321,5 тыс. руб., что соответствует объему утвержденных бюджетных назначений.

В отчете об исполнении районного бюджета на 1 июля 2022г. отражены утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений показатели по расходам в сумме 1 597 994,3 тыс. руб. Расхождения бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, и показателей уточненной сводной бюджетной росписи районного бюджета на 2022 год составили 153 672,8 тыс. руб.

Исходя из проведенного анализа, в сводную бюджетную роспись бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 1 июля 2022 года, решением руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района были внесены изменения бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств районного бюджета:

Администрация Сортавальского муниципального района +9 193,6 тыс. руб.

Финансовое управление +144 595,4 тыс. руб.;

Районный комитет образования -116,1 тыс. руб.;

Изменение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов бюджетной системы произведено по:

-ГРБС «Администрация Сортавальского муниципального района» бюджетные ассигнования за указанный период увеличены по следующим разделам, подразделам:

-0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 385,2 тыс. руб.;

-0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 5 853,2 тыс. руб.;

-0501 «Жилищное хозяйство» на 16 757,2 тыс. руб.;

-0502 «Коммунальное хозяйство» на 1 874,3 тыс. руб.;

Бюджетные ассигнования за указанный период сокращены по разделам, подразделам:

-0701 «Дошкольное образование» на 108,2 тыс. руб.;

-0702 «Общее образование» на 15 568,1 тыс. руб.

-ГРБС «Финансовое управление Сортавальского муниципального района» бюджетные ассигнования за указанный период увеличены по следующим разделам, подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 31 845,4 тыс. руб.;

- 0501 «Жилищное хозяйство» на 115 871,3 тыс. руб.;

- 1102 «Массовый спорт» на 5 000,0 тыс. руб.;

- 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - на 3 438,5 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования за указанный период сокращены по подразделам: 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 5 706,6 тыс. руб., 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 5 853,2 тыс. руб.;

-ГРБС «Районный комитет образования Сортавальского муниципального района» бюджетные ассигнования за указанный период увеличены по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 116,9 тыс. руб.,

Бюджетные ассигнования за указанный период сокращены по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 233,0 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записки руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района в сводную бюджетную роспись были внесены изменения, без внесения изменений в решение о бюджете, на основании вступления в силу нормативных правовых актов исполнительной власти РК, предусматривающих осуществление полномочий органов местного самоуправления за счет межбюджетных трансфертов в соответствии с заключенными соглашениями, а также изменения в сводную бюджетную роспись по решению вопросов местного значения в пределах объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

Таким образом, последующие изменения утвержденных показателей Сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района были внесены в соответствии с решением руководителя финансового органа, без внесения изменений в решение о бюджете, в соответствии с ч.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и Положением о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе.

**ДОХОДЫ**

Доходы бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.07.2022 г. в разрезе групп доходов характеризуются следующими данными:

**Таблица №3,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено за 1 полугодие****2022 года** | **Процент исполнения к прогнозу поступлений за 1 полугодие** | **Процент исполнения к годовым назначениям бюджета Сортавальского муниципального района** | **Темп роста к показателям соответствующего периода 2021 года в сопоставимых условиях** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»** | 204 175,1 | 101 | 49,3 | -5,8 |
| **20000000000 «Безвозмездные поступления»** | 498 242,4 | 100 | 49,8 | +0,2 |
| **Общий объем доходов** | 702 417,5 | 100 | 49,7 | -1,9 |

Как видно из таблицы, поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за рассматриваемый период текущего года превысило прогнозируемый объем (графа 3) на 1 процентный пункт. По группе «Безвозмездные поступления» доходы поступили в бюджет Сортавальского муниципального района в объеме 100% от плана. В целом, превышение поступивших в районный бюджет доходов над плановыми показателями составляет менее чем 0,5 процента.

При сравнении процента исполнения доходов с аналогичным периодом прошлого года (графа 5) наблюдается снижение по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 5,8 процентных пунктов и рост по группе «Безвозмездные поступления» на 0,2 процентных пункта. В целом процент исполнения доходной части бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие текущего года снизился по сравнению с процентом исполнения доходной части за 1 полугодие 2021 года (51,6%) на 1,9 процентных пункта.

**Группа 1000000000 «Налоговые и неналоговые доходы»**

По данным Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.07.2022г., предоставленного органом, организующим исполнение бюджета - Финансовым управлением Сортавальского муниципального района, налоговые и неналоговые доходы районного бюджета за период январь-июнь 2022 года поступили в сумме 204 175,1 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года поступление, в сопоставимых условиях, составило 184 812,6 тыс. руб., т.е. объем поступлений вырос на 19 362,5 тыс. руб. или на 11 процентов.

*Налоговые доходы*

Основную долю в сумме поступивших налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц. Сумма поступления за 1 полугодие текущего года составило 125 882,9 тыс. руб., что составляет 89% от общей суммы поступлений налоговых доходов.

В аналогичном периоде прошлого года налог на доходы физических лиц также занимал наибольший удельный вес в объеме налоговых поступлений и составлял 113 216,5 тыс. руб. (91%), что на 12 666,4 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2022 года.

По сравнению с прогнозом поступлений налога на доходы физических лиц в анализируемом периоде исполнение составило 92%, или если смотреть в абсолютном выражении, то не поступило в бюджет 11 163,1 тыс. руб. от планового показателя (137 046,0 тыс. руб.).

Налоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 141 381,9 тыс. руб. или 46% к годовым бюджетным назначениям и 93% к объему прогнозных поступлений.

*Неналоговые доходы*

Структура основных доходных источников в общем объеме поступивших неналоговых доходов за 1 полугодии 2022 года существенно не изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

**Таблица №4**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование доходных источников** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2022 года неналоговых доходов** | **Доля, занимаемая в общей сумме исполненных за 1 полугодие 2021 года неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 34% | 31% |
| Плата за пользование природными ресурсами | 2% | 2% |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 41% | 44% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 22% | 21% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1% | 1% |
| Прочие неналоговые доходы | - | 2% |
| **Суммарная доля в объеме поступлений по неналоговой группе доходов** | **100%** | **100%** |

Как видно из таблицы, за 1 полугодие 2022 года незначительно сократился удельный вес поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов и доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности незначительно возрос. Удельный вес доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба и платы за пользование природными ресурсами сохранился на уровне прошлого года.

Если сравнивать в абсолютном выражении, то за 1 полугодие 2022г. доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 14 071,5 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года поступление составило 12 507,5 тыс. руб., т.е. объем поступлений за 1 полугодие текущего года вырос на 1 564,0 тыс. руб. Исполнение составило 113,6% к годовым бюджетным назначениям. В сравнении с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода на соответствующий период плановые показатели исполнены на 484 процентных пункта.

Сокращение удельного веса поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 1 полугодие текущего года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло на 3 процентных пункта. В номинальном выражение произошло сокращение поступлений данного вида неналогового дохода на 994,8 тыс. руб. За 1 полугодие 2022 г. исполнение составило 25 423,3 тыс. руб. или 47% к годовым бюджетным назначениям. В сравнении с прогнозом поступлений по данному виду неналогового дохода на соответствующий период плановые показатели выполнены на 98 процентных пункта.

В целом, по группе неналоговые доходы, объем поступлений за период январь-июнь текущего года по сравнению с соответствующим периодом прошлого года возрос на 2 917,2 тыс. руб. На рост объема поступлений, в основном повлияло увеличение доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района за рассматриваемый период исполнены в сумме 62 793,2 тыс. руб. или 59% к годовым бюджетным назначениям и 126% к объему прогнозных поступлений на 1 полугодие текущего года.

На приведенной ниже диаграмме отражена динамика неналоговых доходов бюджета Сортавальского муниципального района, поступивших за 1 полугодие текущего года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

**Ряд 1**- Исполнено за 1 полугодие 2022г., тыс. руб.

**Ряд 2**–Исполнено за 1 полугодие 2021г., тыс. руб.

1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

4. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

5. Прочие неналоговые доходы.

6. Платежи при пользовании природными ресурсами.

Как видно на диаграмме, доходы по четырем неналоговым источникам за 1 полугодие текущего года выше доходов по соответствующим источникам за аналогичный период прошлого года.

По двум из шести неналоговых источников (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, прочие неналоговые доходы) доходы от уплаты штрафов, санкции, возмещения ущерба) в 1 полугодии текущего года произошло снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

**Группа 2000000000 «Безвозмездные поступления»**

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет составил 498 242,4 тыс. руб. с учетом его уменьшения на сумму произведенного возврата из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-2 552,1) тыс. руб.).

Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 50% к годовым бюджетным назначениям.

Структура безвозмездных поступлений характеризуется следующими показателями: (тыс.руб.)

1. Дотации
2. Субвенции
3. Субсидии
4. Иные межбюджетные трансферты
5. Прочие безвозмездные поступления
6. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов

**РАСХОДЫ**

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие текущего финансового года составили 729 555,1 тыс. руб. или 46% к бюджетным ассигнованиям, уточненной сводной бюджетной росписью с учетом изменений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенных расходов увеличился на 48%. За 1 полугодие прошлого года исполнение по расходам составило 492 547,0 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета за рассматриваемый период в разрезе функциональной структуры в сравнении с бюджетными назначениями, утвержденными сводной бюджетной росписью, приведен в Таблице №5**:**

**Таблица № 5,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование показателя** | **Утверждено сводной бюджетной росписью**  | **Утвержденные бюджетные назначения по форме 0503117** | **Исполнено за 1 полугодие 2022 г.** | **Процент исполнения к уточненным бюджетным назначениям по ф.0503117** | **Не исполнено (неосвоенный остаток)**  |
| **100** | **Общегосударственные вопросы** | 82 317,8 | 76 996,3 | 38 314,0 | 50 | 38 682,3 |
| **200** | **Национальная оборона** | 1 090,8 | 1 090,8 | 545,4 | 50 | 545,4 |
| **0400** | **Национальная экономика** | 44 611,5 | 76 456,9 | 1 736,2 | 2 | 74 720,7 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 340 166,6 | 474 669,4 | 210 572,4 | 44 | 264 097,0 |
| **0700** | **Образование** | 771 227,5 | 755 668,1 | 381 387,5 | 51 | 374 280,6 |
| **0800** | **Культура, кинематография** | 57 442,2 | 57 442,2 | 26 818,8 | 47 | 30 623,4 |
| **0900** | **Здравоохранение** | 144,9 | 144,9 | 144,9 | 100 | 0,0 |
| **1000** | **Социальная политика** | 60 176,0 | 59 942,9 | 31 400,1 | 52 | 28 542,8 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | 62 651,0 | 67 651,0 | 25 388,3 | 38 | 42 262,7 |
| **1200** | **Средства массовой информации** | 1 531,9 | 1 531,9 | 781,2 | 51 | 750,7 |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 10 156,0 | 10 156,0 | 4 392,6 | 43 | 5 763,4 |
| **1400** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 12 805,4 | 16 243,9 | 8 073,7 | 50 | 8 170,2 |
| **Всего расходов:** | **1 444 321,5** | **1 597 994,3** | **729 555,1** | **46** | **868 439,20** |

Расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 729 555,1 тыс. руб., что составляет 46% от утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений, оформленных в установленном порядке, на отчетную дату (1 597 994,3 тыс. руб.).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов составляет от 2% по разделу «Национальная экономика» до 100% по разделу «Здравоохранение». Таким образом наблюдается неравномерное исполнение бюджета района за 1 полугодие 2022 года.

 Исполнение сводной бюджетной росписи районного бюджета за рассматриваемый период текущего года в разрезе главных распорядителей расходов бюджета представлено в Таблице №6:

**Таблица №6,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Главный распорядитель бюджетных средств** | **Утверждено в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последних изменений** | **Исполнено** | **Процент исполнения бюджетных назначений** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 222 013,2 | 53 750,1 | 24 |
| Сортавальское финансовое управление | 474 133,1 | 225 712,2 | 48 |
| Районный комитет образования | 747 553,5 | 371 323,3 | 50 |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 1 824,2 | 957,4 | 52 |
| Отдел культуры и спорта | 152 470,3 | 77 812,1 | 51 |
| **Всего** | **1 597 994,3** | **729 555,1** | **46** |

 Диапазон освоения бюджетных средств главными распорядителями составляет от 24% до 52%. Два главных распорядителя исполнили бюджет в анализируемом периоде ниже полугодового значения (50%). По главному распорядителю Администрация Сортавальского муниципального района, бюджетные назначения исполнены на 26 процентов ниже полугодового значения.

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за I полугодие 2022 года в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в Таблице №7:

**«Группировка расходов по группам видов расходов»**

**по Сортавальскому муниципальному району**

**Таблица №7,** (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Уточненная роспись**  | **Доля в общих расходах (%)** | **Исполнение за 1 полугодие 2022** | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 507 166,60 | 32 | 273 473,70 | 54 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 249 056,80 | 16 | 99 837,20 | 40 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 47 775,40 | 3 | 24 568,50 | 51 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 114 986,00 | 7 | 7 053,90 | 6 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 444 475,90 | 28 | 216 901,90 | 49 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 188 411,10 | 12 | 100 450,80 | 53 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 10 156,00 | 1 | 4 392,60 | 43 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 35 966,60 | 2 | 2 876,60 | 8 |
|  | **ИТОГО** | **1 597 994,40** | **100** | **729 555,20** | **46** |

Как видно из данных таблицы «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями» занимает основную долю в структуре расходов (32% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района). Диапазон исполнение районного бюджета в анализируемом периоде колеблется от 6% по группе «Бюджетные инвестиции» до 54% по группе «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями». По группам вида расходов «Иные бюджетные ассигнования», «Бюджетные инвестиции» исполнение значительно ниже полугодового показателя (50%). По группам видов расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями», «Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии)», «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» исполнение выше расчетного показателя за полугодие (50%).

**Исполнение средств резервных фондов**

**Администрации Сортавальского муниципального района**

По состоянию на 01.07.2022г. утвержденный Решением о бюджете объем резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района составляет 113,39 тыс. руб. и резервного фонда Администрации Сортавальского муниципального района для ликвидации чрезвычайных ситуаций составляет 300,0 тыс. руб. Кроме того, в бюджете иным образом зарезервированы средства в сумме 40 925,11 тыс. руб. (по виду расходов 870 «Резервные средства»). Удельный вес резервных фондов в общем объеме утвержденных Решением о бюджете расходах районного бюджета, не превышает установленные частью 3 статьи 81 БКРФ ограничения (3%) от утвержденного общего объема расходов.

Согласно Отчета об использовании средств Резервного фонда администрации Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2022 года, предоставленного Администрацией Сортавальского муниципального района произведены расходы за счет средств резервного фонда в сумме 5 586,6 тыс. руб., в том числе: в сумме 586,6 тыс. руб. на содержание и организацию работы в образовательных учреждениях и других объектах социальной инфраструктуры для детей и молодежи в условиях распространения новой короновирусной инфекции и в сумме 5 000,0 тыс. руб. в целях проведения мероприятий по предупреждению чрезвычайной ситуации на территории Вяртсильского городского поселения в соответствии с Распоряжениями Главы администрации Сортавальского муниципального района от 01.02.2022г. №42 и от 10.02.2022г. №65.

**Исполнение программной части бюджета.**

Статьей 5 решения Совета Сортавальского муниципального района от 10.12.2021 № 44 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных ассигнования на реализацию семи муниципальных программ на 2022 год в объеме 1 420 215,5 тыс. руб.

В I полугодии 2022 года в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в Решение о бюджете были внесены изменения и добавлены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ. Сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений распределены бюджетных ассигнования на реализацию 7 муниципальных программ на 2022 год в объеме 1 575 122,7 тыс. руб.

Доля бюджетных средств, направляемых на реализацию Программ, в общих расходах районного бюджета в I полугодии 2022 года составила 99 процентов.

Наибольшая доля расходов 395 695,9 тыс. руб. приходится на муниципальную программу Сортавальского муниципального района «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе», что составляет 55% от общего объема фактически исполненных расходов на Программы.

Изменение количества и доли расходов на реализацию Программ в I полугодии 2022 года в общих расходах районного бюджета представлено в Таблице №8.

**Таблица №8** (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **I полугодие** **2022 год** | **I полугодие****2021 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный Решением о бюджете СМР, тыс. руб.  | 1 420 215,5 | 968 971,2 |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 1 575 122,7 | 1 276 473,6 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб.  | 722 403,2 | 490 808,74 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным Решением о бюджете СМР, % | 51 | 51 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 46 | 38 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс. руб. | 729 555,1 | 492 547,0 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 99 | 99 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в I полугодии текущего года в объеме 722 403,23 тыс. руб., или 51 процентов и 46 процентов от показателей, утвержденных Решением о бюджете СМР на 2022 год и сводной бюджетной росписью соответственно.

По 1 из 7 муниципальных программ процент исполнения на 01.07.2022г. равен 0 («Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном районе»). По остальным 6 муниципальным программам процент исполнения сложился в диапазоне от 40% (по Муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района») до 98% (по Муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей Сортавальского муниципального района»).

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района на 01.07.2022г.**

Решением о бюджете районный бюджет на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 30 298,7тыс. руб.

За 1 полугодие 2022г. районный бюджет исполнен с дефицитом в объеме 27 137,6 тыс. руб.

В анализируемом периоде т. г. не привлекались кредиты кредитных организаций и кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Погашения кредитов, полученных от кредитных организаций в валюте РФ, не производилось. По кредитам, предоставленным районному бюджету от других бюджетов бюджетной системы РФ, погашение в I полугодии 2022 г. произведено в сумме 3 226,0 тыс. руб., что составляет 60 процентов от запланированного годового объема погашения данного вида кредитов (5 396,0 тыс. руб.).

В 1 полугодие 2022г. в состав источников внутреннего дефицита районного бюджета поступили средства в сумме 10 447,51 тыс. руб. в форме остатков на единых счетах бюджета средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах. Плановые показатели по данному источнику не установлены.

Решением о бюджете средства на исполнение муниципальных гарантий бюджета Сортавальского муниципального района в 2022 году не предусмотрены.

**Выводы**

1. По результатам проверки отчёта об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2022 года Контрольно-счётный комитет СМР считает, что отчёт об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района в представленном виде является достоверным.
2. Представленный отчет соответствует нормам действующего законодательства.

**Предложения:**

1. Представить в Контрольно-счетный комитет Порядок использования средств бюджета Сортавальского муниципального района, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, в случае отсутствия указанного порядка, утвердить.
2. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за 1 полугодие 2022 года в адрес:

Председателя Совета Сортавальского муниципального района;

Главы администрации Сортавальского муниципального района.

**И.о. председателя**

**Контрольно-счетного комитета**

**Сортавальского муниципального района Н.В. Мангушева**