

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о ходе исполнения бюджета Гаврилово-Посадского
муниципального района за 1 полугодие 2022 года

г.Гаврилов-Посад Ивановской области

25 августа 2022 года

1. Общие положения

Заключение подготовлено Контрольно-счетным органом Гаврилово-Посадского муниципального района (далее КСО Гаврилово-Посадского муниципального района) на основании статей 265,268.1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), пункта 9 части 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ « об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о контрольно-счетном органе, утвержденного Решением Совета Гаврилово-Посадского муниципального района от 26 октября 2021года №79, п. 3.4. Плана работы КСО Гаврилово-Посадского муниципального района на 2022 год, утвержденного распоряжением Председателя КСО Гаврилово-Посадского муниципального района № 04-р от 30.12.2022г. и на основании распоряжения председателя КСО Гаврилово-Посадского муниципального района от 27.07.2022г. №14-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета Гаврилово-Посадского муниципального района за 1 полугодие 2022 года».

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий представительный орган и созданный им орган внешнего муниципального финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года утвержден постановлением администрации Гаврилово-Посадского муниципального района от 27.07.2022 года №429-п и представлен в КСО Гаврилово-Посадского муниципального района 29.07.2022 года.

Распоряжением Департамента финансов Ивановской области от 21 сентября 2021 г. N 254 Гаврилово-Посадский муниципальный район в 2022 году отнесен к муниципальным образованиям, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

2. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года по доходам утвержден в сумме 182 470 018,50 рублей, по расходам в сумме 176 729 566,16 рублей, с профицитом в сумме 5 740 452,34 рублей.

В соответствии с решением Совета Гаврилово-Посадского муниципального района от 30.11.2021 №87 «О бюджете Гаврилово-Посадского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции) бюджет на 2022 год утвержден со следующими основными характеристиками:

- **доходы** - 214559239,85 рублей;
- **расходы** - 214559239,85 рублей;
- **дефицит (профицит)** – 0,0 рублей.

В период с 01.01.2022 по 30.06.2022 года изменения в данный документ вносились 3 раза (решением Совета Гаврилово-Посадского муниципального района №103 от 22.02.2022 года, №111 от 26.04.2022года, №119 от 31.05.2022года)

В частности, объем доходов, утвержденных на 2022 год, был увеличен до 508 628 871,47 рублей или на 57,81%, объем расходов увеличен до 511 526 309,57 рублей или на 58,05%. Дефицит бюджета района утвержден в размере 2 897 438,10 рублей. Объем дефицита бюджета соответствует п.3 ст. 92.1 БК РФ.

План по собственным доходам увеличился на сумму 13528 руб. за счет поступления прочих неналоговых доходов.

План по безвозмездным поступлениям из областного бюджета на 2022 год увеличился на общую сумму 280 541 631,62 руб., в том числе за счет:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)

Расходы бюджета 2022г. увеличиваются на сумму 296 967 069,72 руб., в основном за счет:

- субсидии на комплексное развитие сельских территорий Гаврилово-Посадского муниципального района на общую сумму 189 158 770,00 руб.

- субсидии на развитие системы образования Гаврилово-Посадского муниципального района сумме 77 916 083,53 руб.

Резервный фонд администрации Гаврилово-Посадского муниципального района на 2022 год установлен в размере 150 000 руб., что составляет 0,03% от утвержденного решением о бюджете объема расходов и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ. В течение 1 полугодия 2022 года резервный фонд администрации не использовался.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.07.2022 г. утвержден в размере 0,00 тыс. рублей, в т. ч. по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей.

Сумма плановых показателей дефицита бюджета (строка 450) не соответствует утвержденной решением о бюджете, за счет корректировки расходов сводной бюджетной росписью на 01.07.2022года.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия осуществлен анализ бюджетной отчетности 7 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств. Определение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета района за 1 полугодие 2022 года, отраженных в отчете об исполнении бюджета района проведено на основании свода отчетов главных администраторов (распорядителей)

бюджетных средств. По результатам сверки форм 0503117 (отчет об исполнении бюджета района) и 0503127 (отчеты главных администраторов бюджетных средств) отклонений не выявлено. По итогам проведенной оценки можно сделать вывод, что отчет об исполнении бюджета района сформирован в соответствии с требованиями пункта 137 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191н (далее Инструкции 191н).

В ходе оценки полноты и достоверности отчета об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2022 года проведена проверка соблюдения требований пункта 134 Инструкции 191н, в части соответствия плановых показателей, указанных в отчете об исполнении бюджета района показателям Решения о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи. Установлено, что показатели росписи по расходам не соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены на основании пункта 3 статьи 217 БК РФ. Данные отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), по исполненным показателям, соответствуют данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151).

Таким образом, формирование Отчета об исполнении бюджета Гаврилово-Посадского муниципального района по состоянию на 01.07.2022 проведено Финансовым управлением администрации Гаврилово-Посадского муниципального района в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191н.

Основные итоги исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год согласно решению о бюджете (в последней редакции)	Утверждено на 2022 год согласно сводной бюджетной росписи	Утвержденные бюджетные назначения согласно форме 0503117 (графа 4)	Отклонение	Исполнено	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям (6/4)*100
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ	508 628 871,47	-	508 628 871,47	0	182 470 018,50	34.75
РАСХОДЫ	511 526 309,57	512769 747,34	512 769 747,34	1 243 43,77	176 729 566,16	34.46
Дефицит(-), профицит(+)	-2 897 438,10	-	-4 140 875,87	-	+5 740 452,34	-

2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 полугодие 2021 года

При составлении и исполнении доходной части местного бюджета применялась классификация доходов, утвержденная приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения», что соответствует требованиям статьей 18, 20 БК РФ.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года (ф. 0503117) доходы бюджета исполнены в сумме 182 470 018,50 рублей или 34,75% к уточненному плану (508 628 871,47руб.).

По группе доходов 100 «Налоговые и неналоговые доходы» исполнение бюджета составило 39 447 677,39 руб. или 49,22% от уточненного плана (80 137 528 рублей), из них:

- налоги на прибыль, доходы – 23 659 184,12 рублей или 47,66 % (план 49 640 000 руб.);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 4 854 910,00 рубля или 54,16% (план 8 963 780 рублей);

- налоги на совокупный доход – 2 848 947,38 рублей или 119,5% (план 2 383 800 руб.);

- государственная пошлина – 626 706,86 рублей 48,2% (план 1 300 000 руб.);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1 365 370,07 рублей или 133 % (план 1026182 руб.);

- платежи при пользовании природными ресурсами – 58 233,40 рублей или 87,12% (план 66840 руб.);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1 112 148,93 рублей или 55% (план 2 021 300 руб.);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1 390 413,91 руб. или 463% (план 300 000 руб.);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 193 240,32рублей или 94% (план 205626 руб.),

- прочие неналоговые доходы – 3 272 336,40 рублей или 24,18% (план 13 530 000);

По группе доходов 200 «Безвозмездные поступления» исполнение бюджета составило 143 022 341,11 руб. или 33,38% от уточненного плана (428 491 343,47 руб.), из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 50 619 318,56 руб. или 50,0% (план 101 238 618,56 руб.);

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 21 927 611,84 руб. или 10,78% (план 203 390 597,68 руб.);

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 63 917 873,19 руб. или 60% (план 106 503 694,21 руб.);

- иные межбюджетные трансферты – 6 664 031,34 руб. или 38,7% (план 17 216 608,57 руб.);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – «-»106493,82 руб. или 100% (план «-»106493,82 руб.).

Налоговые и неналоговые доходы составляют 21,62 % от общего объема доходов, поступивших в бюджет района.

2.2 Анализ исполнения расходной части бюджета за I полугодие 2022 года

При составлении и исполнении расходной части бюджета применялась классификация расходов, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения», что соответствует требованиям статей 18, 21 БК РФ.

Исходя из представленного отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года (ф. 0503117) расходы бюджета исполнены в сумме 176 729 566,16 руб. или 34,46 % от уточненного плана (512 769 747,34 руб.).

Исполнение плановых показателей бюджета по разделам классификации расходов

Таблица 2, руб.

Код раздела	Наименование раздела	Утверждено на 2022 год согласно решению о бюджете (в первоначальной редакции)	Утверждено согласно сводной бюджетной росписи (на 01.07.2022)	Исполнено	% исполнения	Удельный вес в общей сумме расходов, %
0100	Общегосударственные вопросы	54 774 542,37	62 703 642,59	30 185 156,74	48,14	17,08
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 301,00	150 301,00	141 591,00	94,2	0,08
0400	Национальная экономика	21 743 212,27	23 405 418,25	7 821 561,41	33,42	4,43
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 986 510,91	67 966 627,23	3 582 395,89	5,27	2,03
0600	Охрана окружающей среды	596 200	596 200,00	33 200,00	5,56	0,02
0700	Образование	116527 055,10	214 661 246,24	107483 541,49	50,07	60,82
0800	Культура, кинематография	7 544 437	63 642 748,3	22 169 199,81	34,83	12,54
1000	Социальная политика	5 412 240,2	6 537 310,53	2 026 973,10	31	1,14
1100	Физическая культура и спорт	3 969 741,00	73 106 253,20	3 285 946,72	4,49	1,86
	Итого	214 559 239,85	512 769 747,34	176 729 566,16	34,46	100,0

Анализ исполнения расходов бюджета района в разрезе классификации расходов показывает, что наибольший удельный вес в структуре составляют расходы на образование – 60,82%. На общегосударственные вопросы направлено 17,08% от общей суммы расходов; на культуру, кинематографию – 12,54%; на национальную экономику – 4,43%; на физическую культуру и спорт – 1,86%; на социальную политику – 1,14%; жилищно-коммунальное хозяйство-2,03%; на национальную безопасность – 0,08%; охрану окружающей среды-0,02%.

**Расходы бюджета Гаврилово-Посадского муниципального района
за 1 полугодие 2022 года в разрезе главных распорядителей бюджетных
средств**

Таблица 3, руб.

Глава по БК	Наименование главного распорядителя	Утверждено на 2022 год согласно решению о бюджете (в первоначальной редакции)	Утверждено на 2022 год согласно решению о бюджете (в ред. решения от 26.04.2022 №111)	Утверждено согласно сводной бюджетной росписи (на 01.07.2022)	Исполнено	% исполнения	Удельный вес в общей сумме расходов, %
073	Управление социальной сферы Администрации Гаврилово-Посадского муниципального района Ивановской области	140 062 020,10	362 183 813,46	362 968 480,13	137 426 567,63	37,94	77,76
082	Управление сельского хозяйства и продовольствия Гаврилово-Посадского муниципального района	16 297 217,75	20 851 924,91	20 473 358,24	10 903 430,97	53,26	6,16
091	Контрольно-счетный орган Гаврилово-Посадского муниципального района Ивановской области	-	1 067 581,16	1 067 581,16	261 487,72	24,5	0,15
092	Финансовое управление администрации Гаврилово-Посадского муниципального района	16 402 348,35	17 664 085,35	19 966 384,95	9 821 766,76	49,2	5,56
166	Управление градостроительства и архитектуры Гаврилово-Посадского муниципального района	21 865 007,46	88 736 323,99	87 271 362,16	8 148 099,47	9,34	4,61
301	Совет Гаврилово-Посадского муниципального района	2 694 320,00	2 275 663,84	2 275 663,84	1 110 013,81	48,78	0,63
302	Администрация Гаврилово-Посадского муниципального района	17 238 326,19	18 746 916,86	18 746 916,86	9 058 199,80	48,32	5,13

	Итого	214 559 239,85	511 526 309,57	512 769 747,34	176 729 566,16	34,46	100,0
--	--------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	--------------	--------------

2.3. Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 полугодие 2022 года

При составлении и исполнении бюджета применялась классификация источников финансирования дефицитов бюджетов, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения», что соответствует требованиям статей 18, 23 БК РФ.

По состоянию на 01.07.2021 года бюджет принят с дефицитом 2 897 438,10 рублей. Источником финансирования дефицита являются изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов.

Фактически бюджет за 1 полугодие 2022 года исполнен с профицитом 5 740 452,34 рублей.

ВЫВОДЫ

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2. БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года утвержден постановлением администрации Гаврилово-Посадского муниципального района от 27.07.2022 года №429-п

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года (ф. 0503117) доходы бюджета исполнены в сумме 182 470 018,50 рублей или 34,75% к уточненному плану (508628871,47руб.). По группе доходов 100 «Налоговые и неналоговые доходы» исполнение бюджета составило 39 447 677,39 руб. или 49,22% от уточненного плана (80 137 528 рублей).

Расходы бюджета исполнены в сумме 176 729 566,16 руб. или 34,46 % от уточненного плана (512 769 747,34 руб.). Анализ исполнения расходов бюджета района в разрезе классификации расходов показывает, что наибольший удельный вес в структуре составляют расходы на образование – 60,82%. На общегосударственные вопросы направлено 17,08% от общей суммы расходов; на культуру, кинематографию – 12,54%; на национальную экономику – 4,43%; на физическую культуру и спорт – 1,86%; на социальную политику – 1,14%; жилищно-коммунальное хозяйство-2,03%; на национальную безопасность – 0,08%; охрану окружающей среды-0,02%.

По состоянию на 01.07.2021 года бюджет принят с дефицитом 2 897 438,10 рублей. Источником финансирования дефицита являются изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов. По состоянию на 01.07.2021 года бюджет исполнен с профицитом 5 740 452,34 рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи по расходам не соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены на основании пункта 3 статьи 217 БК РФ. Сумма плановых показателей дефицита бюджета (строка 450) не соответствует утвержденной решением о бюджете за счет корректировки расходов сводной

бюджетной росписью на 01.07.2022года. Данные отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) достоверно отражают объем поступивших доходов и объем произведенных расходов.

Формирование Отчета об исполнении бюджета Гаврилово-Посадского муниципального района по состоянию на 01.07.2022 проведено Финансовым управлением администрации Гаврилово-Посадского муниципального района в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191н.

Председатель КСО
Гаврилово-Посадского
муниципального района



Е.Н.Конькова