

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

УРЖУМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

г.Уржум ул. Рокина, 13, Кировской обл., 613530, тел.: (83363) 2-20-39, факс (83363) 2-33-88

город Уржум 27.07.2022 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №21**

**на отчет об исполнении бюджета Уржумского муниципального района за 1 полугодие 2022 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Уржумского муниципального района за 1 полугодие 2022 года подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 9 п. 2 ст. 9 Федерального закона Российской Федерации «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» № 6-ФЗ от 07.02.2011 года, п. 26 ст. 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Уржумский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Уржумской районной Думы № 31/253 от 29.10.2013 года.

**1. Общая характеристика исполнения бюджета Уржумского муниципального района**

В основные характеристики бюджета Уржумского муниципального района изменения в 2022 году вносились 2 раза. В течение 1 полугодия 2022 года плановые назначения по доходам увеличены на 7 504,24 тыс. руб. и составили 717 628,879 тыс. руб., расходы – на 12 769,17 тыс. руб. и составили 736 612,709 тыс. руб., дефицит – на 5 264,93 тыс. руб. и составил 18 983,83 тыс. руб.

Фактически бюджет Уржумского муниципального района за 1 полугодие 2022 года исполнен по доходам в сумме 280 940,663 тыс. руб., или на 39,1% к годовому плану, по расходам – 276 648,975 тыс. руб., или на 37,6% к годовому плану. Профицит бюджета района сложился в сумме 4 291,688 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 18 983,83 тыс. руб.

**2. Исполнение доходной части бюджета Уржумского муниципального района**

Динамика поступления доходов бюджета Уржумского муниципального района характеризуется следующими данными:

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года доходов в бюджет поступило меньше на 49 613,2 тыс. руб., или на 15%.

При этом отмечен рост поступлений по собственным доходам (налоговые и неналоговые доходы) на 12 784,8 тыс. руб. или на 18,3%, в том числе за счет налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения на 7 712,0 тыс. руб., налога на имущество организаций на 2 122,5 тыс. руб., НДФЛ на 1 753,9 тыс. руб., доходов от использования имущества на 1 242,7 тыс. руб., доходов от оказания платных услуг на 1 004,2 тыс. руб., при одновременном снижении доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 1 308,5 тыс. руб.

По безвозмездным поступлениям произошло снижение на 62 397,9 тыс. руб. или на 23,9%, в основном за счет снижения поступлений иных межбюджетных трансфертов на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (ремонт автомобильной дороги в г.Уржуме, обеспечивающей транзитный проезд по улицам Новокузнечной, Революционная, Гоголя, Кировский тракт, Яранский тракт, Чернышевского).

**2.1.** Исполнение **налоговых доходов** бюджета Уржумского муниципального района за январь-июнь 2022 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.07.2022 г. в соответствии с решением Уржумской районной Думы № 5/29 от 21.12.2021 г. с изменениями | Исполнение | | | Отклонение (2022/2021) | |
| Январь-июнь 2022 года | | Январь-июнь 2021 г. |
| тыс. руб. | в % к уточнен. плану | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| Налоговые доходы всего | 101 621,7 | 63 126,0 | 62,1 | 51 049,9 | 12 076,1 | 23,7 |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| НДФЛ | 47 427,4 | 22 160,7 | 46,7 | 20 406,8 | 1 753,9 | 8,6 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 9 693,1 | 5 250,2 | 54,2 | 4 327,6 | 922,6 | 21,3 |
| Налог, взимаемый в связи с УСН | 28 880,6 | 24 625,0 | 85,3 | 16 913,0 | 7 712,0 | 45,6 |
| ЕНВД | 0 | -54,4 | 0 | 1 494,6 | -1 549,1 | -103,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 9,5 | 18,3 | 192,4 | 4,8 | 13,5 | 282,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 921,8 | 1 887,9 | 98,2 | 1 108,6 | 779,3 | 70,3 |
| Налог на имущество организаций | 11 829,3 | 8 041,5 | 68,0 | 5 919,0 | 2 122,5 | 35,9 |
| Государственная пошлина | 1 860,0 | 1 196,9 | 64,4 | 875,4 | 321,5 | 36,7 |

Налоговые доходы за 1 полугодие 2022 года зачислены в бюджет района в сумме 63 126,0 тыс. руб. (62,1 % прогноза на год), что на 12 076,1 тыс. руб. (на 23,7%) выше по сравнению с соответствующим периодом 2021 года. Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения возросли на 7 712,0 тыс. руб. или на 45,6%, по налогу на имущество организаций на 2 122,5 тыс. руб. или на 35,9%, по НДФЛ на 1 753,9 тыс. руб. или на 8,6%, по акцизам на нефтепродукты на 922,6 тыс. руб. или на 21,3%, по налогу, взимаемому в связи применением патентной системы налогообложения на 779,3 тыс. руб. или на 70,3%, по государственной пошлине на 321,5 тыс. руб. или на 36,7%. Снижение налоговых поступлений отмечено только по единому налогу на вмененный доход на 103,6% по причине его отмены.

Наибольший удельный вес в январе-июне 2022 года в сумме налоговых доходов составили поступления налогов на совокупный доход (41,9%) и налога на доходы физических лиц (35,1%).

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:

**2.2.** По итогам 1 полугодия 2022 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 19 609,8 тыс. руб.

Исполнение неналоговых доходов бюджета района за январь-июнь 2022 года характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прогноз доходов на 01.07.2022 г. в соответствии с решением Уржумской районной Думы № 5/29 от 21.12.2021 г. с изменениями | Исполнение | | | Отклонение (2022/2021) | |
| Январь-июнь 2022 года | | Январь-июнь 2021 года |
| тыс. руб. | в % к уточн. плану | тыс. руб. | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | гр7/гр5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 |
| **Неналоговые доходы** | **38 296,3** | **19 609,8** | **51,2** | **18 901,2** | **708,6** | **3,7** |
| **Доходы от использования имущества** | **13 812,1** | **7 020,5** | **50,8** | **5 777,9** | **1 242,7** | **21,5** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 0 | 0 | 0 | 0,1 | -0,1 | -100,0 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении и составляющего казну | 11 054,0 | 5 655,1 | 51,2 | 4 827,8 | 827,3 | 17,1 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2 736,3 | 1 331,8 | 48,7 | 944,0 | 387,8 | 41,1 |
| прочие доходы от использования имущества | 21,8 | 33,6 | 154,3 | 5,9 | 27,7 | 465,7 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **410,3** | **192,0** | **46,8** | **56,5** | **135,5** | **239,8** |
| **Доходы от оказания платных услуг** | **20 653,3** | **10 372,5** | **50,2** | **9 368,3** | **1 004,2** | **10,7** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1 774,9** | **1 778,5** | **100,2** | **1 762,4** | **16,1** | **0,9** |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 1 759,1 | 1 759,2 | 100,0 | 902,2 | 857,0 | 95,0 |
| доходы от реализации земельных участков | 15,8 | 19,3 | 122,2 | 860,1 | -840,8 | -97,8 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **1 645,7** | **242,9** | **14,8** | **1 551,4** | **-1 308,5** | **-84,3** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0** | **3,5** | **0** | **384,9** | **-381,4** | **-99,1** |

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2022 года зачислены в бюджет района в сумме 19 609,8 тыс. руб. (51,2% уточненного прогноза на год), что на 708,6 тыс. руб. (на 3,7 %) больше по сравнению с соответствующим периодом 2021 года.

Рост неналоговых доходов по сравнению с январем-июнем 2021 года связан с увеличением:

доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (на 1 004,2 тыс. руб. или на 10,7%),

доходов от реализации имущества (на 857,0 тыс. руб. или на 95,0%) – продажа помещения по адресу: г. Уржум ул. Советская д.9,

доходов от сдачи в аренду имущества (на 827,3 тыс. руб. или 17,1%),

доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки (на 387,8 тыс. руб. или 41,1%).

При этом отмечено снижение доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба (на 1 308,5 тыс. руб. или на 84,3%), доходов от продажи земельных участков (на 840,8 тыс. руб. или на 97,8%), прочих неналоговых доходов (на 381,4 тыс. руб. или на 99,1%).

Структура неналоговых доходов в январе – июне 2022 года представлена на диаграмме:

**2.3.** Безвозмездные поступления в январе-июне 2022 года зачислены в бюджет Уржумского муниципального района в сумме 198 204,8 тыс. руб., или 34,3% прогноза на год. По сравнению с январем – июнем 2021 года их объем уменьшился на 62 397,9 тыс. руб., или на 23,9%.

На снижение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2021 года основное влияние оказало снижение поступления из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов (на 66 081,4 тыс. руб., или в 9,8 раз), субсидий (на 11 341,3 тыс. руб., или на 19,7%). При этом увеличились субвенции (на 9 728,6 тыс. руб., или на 10,2%), дотации из областного бюджета (на 5 034,5 тыс. руб., или на 14,4%).

По итогам 6 месяцев 2022 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составила 70,6% (за 6 месяцев 2021 года – 78,8%).

Поступление дотаций из областного бюджета в январе-июне 2022 года составило 40 032,0 тыс. руб., или 50% годового плана, субвенции поступили в сумме 104 706,5 тыс. руб., или 52,7% годового плана.

За 1 полугодие 2022 года из областного бюджета поступили субсидии по 4 направлениям из 5 на общую сумму 46 094,1 тыс. руб., или 17,3% годового плана.

При этом по итогам 1 полугодия в бюджет района поступала субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в размере 47,8% годового плана, субсидия на поддержку отрасли культуры в размере 49,7% годового плана.

**3. Исполнение расходной части бюджета Уржумского муниципального района**

**3.1.** Фактически расходы бюджета Уржумского муниципального района за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 276 648,9 тыс. руб., или на 37,6% к годовому плану, что на 11,8 процентных пункта ниже показателя за аналогичный период 2021 года (49,4%). По сравнению с 1 полугодием прошлого года объем расходов уменьшился на 50 737,9 тыс. руб. (на 15,5%).

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 1 полугодие текущего года направлен на раздел «Образование» - 170 855,4 тыс. руб. (61,8% общего объема расходов).

По разделу «Межбюджетные трансферты…» финансирование составило 24 116,9 тыс. руб. (8,7% общего объема расходов), по разделу «Общегосударственные вопросы» - 23 029,1 тыс. руб. (8,3%), по разделу «Национальная экономика» -21 908,9 тыс. руб. (7,9%), по разделу «Культура, кинематография» - 13 823,9 тыс. руб. (5,0%), по разделу «Физическая культура и спорт» - 8 459,9 тыс. руб. (3,1%), по разделу «Социальная политика» - 7 426,8 тыс. руб. (2,7%), по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 6 405,7 тыс. руб. (2,3%), по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 567,3 тыс. руб. (0,2%).

**3.2.** В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета района составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.07.2022 (тыс. руб. | Исполнено за 1 полугодие  2022 года  (тыс. руб.) | Процент исполнения, % |
| Всего расходов | 736 612,7 | 276 648,9 | 37,6 |
| в том числе |  |  |  |
| Управление культуры | 37 979,5 | 18 659,5 | 49,1 |
| Управление образования | 318 929,7 | 170 730,8 | 53,5 |
| Управление финансов | 59 369,9 | 27 953,7 | 47,1 |
| Администрация Уржумского муниципального района | 318 679,2 | 58 505,7 | 18,4 |
| Уржумская районная Дума | 260,8 | 109,3 | 41,9 |
| контрольно-счетная комиссия Уржумского муниципального района | 1393,6 | 690,1 | 49,5 |

За 1 полугодие 2022 года только по одному из шести главных распорядителей бюджетных средств – Управлению образования расходование ассигнований составило более 50 процентов годового плана.

Самое низкое освоение средств (18,4%) сложилось по главному распорядителю – Администрации Уржумского муниципального района в связи с выполнением контрактов по ремонту автомобильных дорог во втором полугодии 2022 года.

**3.3.** В январе – июне 2022 года расходы на реализацию 10 муниципальных программ исполнены на уровне менее 45% показателя сводной бюджетной росписи, а именно по программам:

- «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Уржумского муниципального района» (0%),

- «Энергоэффективность и развитие энергетики на территории Уржумского муниципального района» (0%),

- «Развитие агропромышленного комплекса Уржумского муниципального района Кировской области» (0,5%) (причиной низкого освоения средств является заключение контракта с окончанием выполнения работ и их оплатой во втором полугодии текущего года по ремонту автомобильной дороги Андреевский – Зоткино),

- «Охрана окружающей среды на территории Уржумского муниципального района» (4,5%) (причиной низкого освоения средств является заключение контрактов с окончанием выполнения работ и его оплатой в третьем квартале текущего года по ликвидации несанкционированной свалки в с. Цепочкино),

- «Развитие строительства и архитектуры в Уржумском муниципальном районе» (7,6%)

- «Профилактика правонарушений и преступлений в Уржумском районе Кировской области» (18,3%),

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Уржумском муниципальном районе Кировской области» (22,9%),

- «Развитие транспортной системы в Уржумском муниципальном районе Кировской области» (23,8%) (причиной низкого освоения средств является заключение контрактов с окончанием выполнения работ и их оплатой во втором полугодии текущего года по ремонту автомобильных дорог),

- «Функционирование администрации Уржумского муниципального района» (36,6%),

- «Демографическое развитие Уржумского района Кировской области» (41,9%).

Таким образом, за 1 полугодие 2022 года отмечено низкое освоение бюджетных средств по 10 муниципальным программам из 17.

**3.4.** В рамках реализации национальных проектов в бюджете предусмотрены средства на реализацию одного федерального проекта «Современная школа» по направлению «Реализация мероприятий по подготовке образовательного пространства в муниципальных образовательных организациях, на базе которых создаются центры образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста»» - 1 800 тыс. руб., исполнено за 1 полугодие 2022 года – 1 439,0 тыс. руб. или 79,9%.

**4. Дефицит бюджета Уржумского муниципального района и источники финансирования**

По состоянию на 1 июля 2022 года бюджет Уржумского муниципального района исполнен с профицитом в сумме 4 291,7 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 18 983,83 тыс. руб.).

За 1 полугодие 2022 года средства коммерческих банков не привлекались.

Привлечено за 1 полугодие 2022 года бюджетных кредитов в сумме 13000 тыс. руб., процентная ставка по кредиту 0,1%. Срок погашения бюджетного кредита 14.12.2022 года.

По состоянию на 01.07.2027 года муниципальный долг района составляет 13 000 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2022 года составили 38,5 тыс. руб., или 2,6% годового плана. За аналогичный период 2021 года расходы на обслуживание муниципального долга составляли 3,9 тыс. руб.

За 1 полугодие 2022 года из бюджета Уржумского муниципального района бюджетные кредиты поселениям не предоставлялись.

**5. Выводы.**

1. Доходы бюджета Уржумского муниципального района за 1 полугодие 2022 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 39,1%, расходы – на 37,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года доходов поступило меньше на 49 613,2 тыс. руб., или на 15,0%, при этом собственные доходы выросли на 12 784,8 тыс. руб., или на 18,3%, расходы уменьшились на 15,5%, или на 50 737,9 тыс. руб.
2. За 1 полугодие 2022 года по пяти из шести главных распорядителей бюджетных средств расходование ассигнований составило менее 50 процентов годового плана. Самое низкое освоение средств (18,4%) сложилось по главному распорядителю – Администрации Уржумского муниципального района.
3. За 1 полугодие 2022 года по 10 муниципальным программам из 17 расходы исполнены на уровне менее 45%. Причинами низкого освоения бюджетных средств являются: заключение контрактов с окончанием выполнения работ и их оплатой во втором полугодии текущего года.
4. За 1 полугодие 2022 года один реализуемый федеральный проект исполнен на 79,9%.
5. Профицит бюджета района по итогам 1 полугодия 2022 года составил 4 291,7 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 18 983,83 тыс. руб.). Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2022 года составляет 13 000 тыс. руб.

Председатель контрольно

-счетной комиссии Уржумского

муниципального района Е.Б. Зорина