

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ТАЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 132, р.п. Таловая, Воронежская обл., 397480, тел. (47352) 2-17-80, e-mail: revizk.talovsk@govvrn.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка об исполнении бюджета
Таловского муниципального района
за 9 месяцев 2022 года»**

10.11.2022г.

р.п. Таловая

Заключение по результатам анализа исполнения бюджета Таловского муниципального района за 9 месяцев 2022 года подготовлено Ревизионной комиссией Таловского муниципального района в соответствии с требованиями п. 2 ст. 157, 264.2 БК РФ, Уставом Таловского муниципального района, Положением о бюджетном процессе Таловского муниципального района и Положением о ревизионной комиссии Таловского муниципального района.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено председателем Ревизионной комиссии Таловского муниципального района Токаревой М.В. на основании п. 44 Плана работ Ревизионной комиссии Таловского муниципального района на 2022 год, утвержденным «29» декабря 2021 года.

При подготовке **Заключения** использованы результаты проведенных ревизионной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1. Общие положения

1.1. Согласно требований п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии со ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 9 месяцев 2022 года утвержден

постановлением администрации Таловского муниципального района от «18» октября 2022г. №624 и представлен администрацией Таловского муниципального района в ревизионную комиссию 24.10.2022 года.

Согласно действующего бюджетного законодательства (ст. 232 БК РФ) субсидии, субвенции и иные безвозмездные поступления, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных Решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления безвозмездных поступлений с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год.

Бюджетные ассигнования на текущий финансовый год уточнены сводной бюджетной росписью, без внесения изменений в бюджет, в соответствии со ст. 217 БК РФ, в результате расходная часть увеличена на 114 974,3 тыс. рублей, или на 9,9% и составила **1 166 201,1 тыс. рублей.**

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Таловского муниципального района осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2022 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Таловского муниципального района.

Согласно отчета (ф.0503117) утверждено на 2022 год бюджетных назначений по доходам 1 121 035,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 338 326,5 тыс. рублей и безвозмездные 782 709,2 тыс. рублей, что не соответствует п. 134 Приказа Минфина России от Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и решению Снд от 27.09.2022 №5 «О внесении изменений и дополнений в решение Снд от 23.12.2021 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», где прогнозируемый общий объем доходов бюджета района составляет 1 005 587,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 308 325,6 тыс. рублей и безвозмездные поступления 667 261,8 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2022 года исполнено 814 788,1 тыс. рублей, или 72,7% уточненных плановых назначений.

Утверждено бюджетных назначений по расходам согласно (ф.0503117) 1 166 201,1 тыс. рублей, что соответствует п.134 Приказа Минфина России от Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ" и сводной бюджетной росписи на 01.10.2022г., где прогнозируемый общий объем расходов бюджета составляет 1 166 201,1 тыс. рублей.

Фактически за 9 месяцев 2022 года исполнено 754 015,9 тыс. рублей, или 64,7% назначений, уточненных сводной бюджетной росписью на 01.10.2022г.

Плановые назначения источников внутреннего финансового дефицита согласно (ф.0503117) составляют 45 165,4 тыс. рублей, что не соответствует п.134 Приказа Минфина России от Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ" и решению СНД от 27.09.2022 №5 «О внесении изменений и дополнений в решение СНД от 23.12.2021 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», согласно которого они составляют 45 639,4 тыс. рублей.

Фактически бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом.

2. Основные итоги исполнения районного бюджета

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета Таловского муниципального района осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

2.1. Решением Совета народных депутатов от 23.12.2021 №150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» **доходы** районного бюджета **утверждены** в сумме **912 996,5 тыс. рублей**, **расходы** в сумме **947 996,5 тыс. рублей**, прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме 35 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2022 года в решение Совета народных депутатов Таловского муниципального района

Воронежской области от 23.12.2021 №150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесены изменения от 01.03.2022г. №160, от 06.05.2022г. №163, от 27.09.2022г. №5, в результате которых доходная часть увеличилась на 208 039,2 тыс. рублей, или на 22,8% и составила 1 121 037,7 тыс. рублей. Расходная часть увеличилась на 218 204,63 тыс. рублей, или на 23,0% и составила 1 166 201,1 тыс. рублей.

Согласно действующему бюджетному законодательству (ст. 232 БК РФ) субсидии, субвенции и иные безвозмездные поступления, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных Решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления безвозмездных поступлений с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год.

Бюджетные ассигнования на текущий финансовый год уточнены сводной бюджетной росписью без внесения изменений в бюджет, в соответствии со ст. 217 БК РФ.

2.2. Фактически за 9 месяцев 2022 года в районный бюджет поступило **доходов** на сумму **814 788,1 тыс. рублей**, или 72,7% уточненных плановых назначений.

Расходы бюджета составили **754 015,9 тыс. рублей**, или 64,7% плановых назначений, уточненных сводной бюджетной росписью.

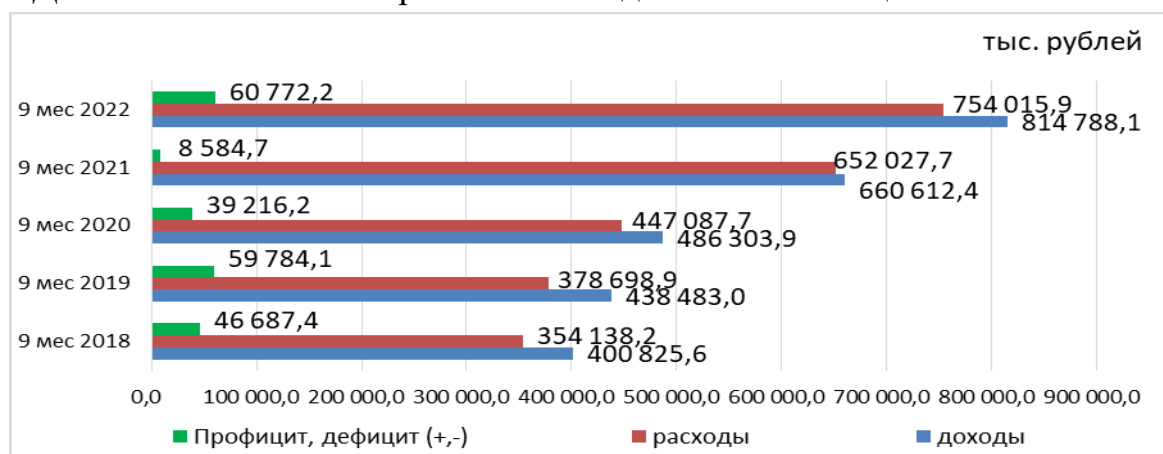
Бюджет исполнен с профицитом в сумме **60 772,2 тыс. рублей**.

2.3. Динамика исполнения районного бюджета за 5 лет.

Сравнительный анализ исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме 1.

Диаграмма 1.

Динамика исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г.



Анализ диаграммы 1 показал, что за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г. последних пяти лет районный бюджет исполнен с профицитом.

2.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета.

По состоянию на 01.10.2022г. дебиторская задолженность районного бюджета составила в сумме 2 186 395,94 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода общий объем дебиторской задолженности увеличился на 509 613,01 тыс. рублей, или на 30,4 %.

Сведения о дебиторской задолженности районного бюджета на 01.07.2022 г. в разрезе счетов бюджетного учета показаны в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	На 01.01.2022	На 01.10.2022	Изменения (+, -)	
			Сумма	%
Расчеты по доходам (020500000)	1 675 594,1	2 081 038,0	405 443,9	24,2
Расчеты по выданным авансам (020600000)	1 111,2	158,2	-953,0	-85,8
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	77,6	90,8	13,2	17,0
Расчеты по платежам в бюджет (030300000)	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего задолженности	1 676 782,93	2 186 395,94	509 613,01	30,4

Таким образом, как видно из данных таблицы 1, дебиторская задолженность по счету 020500000 «Расчеты по доходам» (ожидаемые доходы) составляет основную долю всей дебиторской задолженности, которая образовалась в результате начисления арендных платежей за весь период действия договоров аренды на основании пунктов 24, 29 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 258н (далее федеральный стандарт бухгалтерского учета). На 01.10.2022 увеличилась на 405 443,9 тыс. рублей, или на 24,2% и составила 2 081 038,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выданным авансам (020600000) по сравнению с началом года снизилась на 953,0 тыс. рублей, или на 85,8% и на 01.10.2022 г. составила 158,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами (020800000) по сравнению с началом года увеличилась на 13,2 тыс. рублей, или на 17,0% и на 01.10.2022 г. составила 90,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по платежам в бюджет (030300000) на 01.10.2022 г. отсутствовала, так же как и на 01.01.2022 г.

Кредиторская задолженность районного бюджета на 01.10.2022г. по счету 0302 00 000 «расчеты по принятым обязательствам» составила 61,0 тыс. руб. По сравнению с началом отчетного периода снизилась на 129,6 тыс. рублей или на 68,0%.

3. Исполнение доходной части районного бюджета

Доходы районного бюджета по состоянию на 01.10.2022 года сложились в сумме **814 788,1 тыс. рублей**, или 72,7% уточненных плановых назначений.

3.1. Общая характеристика доходной части районного бюджета за 9 месяцев 2022 года приведена в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Вид дохода	2022 год				Соотношение к 9 мес. 2021 года		
	Сумма уточненных плановых назначений	Исполнено за 9 мес. 2022 года	Доля в общей сумме доходов в%	Исполнение плана, %	Исполнено за 9 мес. 2021 года	Поступило за 9 мес. 2022г. по сравнению с 9 мес. 2021г.	% исполнения 9 мес. 2022г. к 9 мес. 2021г.
Собственные доходы, в т. ч.:	338 326,5	300 291,4	36,9	88,8	194 243,2	106 048,2	54,6
Налоговые доходы	197 864,6	155 987,0	19,1	78,8	144 548,1	11 438,9	7,9
Неналоговые доходы	140 461,9	144 304,4	17,7	102,7	49 695,1	94 609,3	190,4
Безвозмездные поступления	782 709,2	514 496,7	63,1	65,7	466 369,2	48 127,5	10,3
ИТОГО	1 121 035,7	814 788,1	100,0	72,7	660 612,4	154 175,7	23,3

Таким образом, доходы за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, увеличились на 154 175,1 тыс. рублей, или на 23,3% и составили 814 788,1 тыс. рублей.

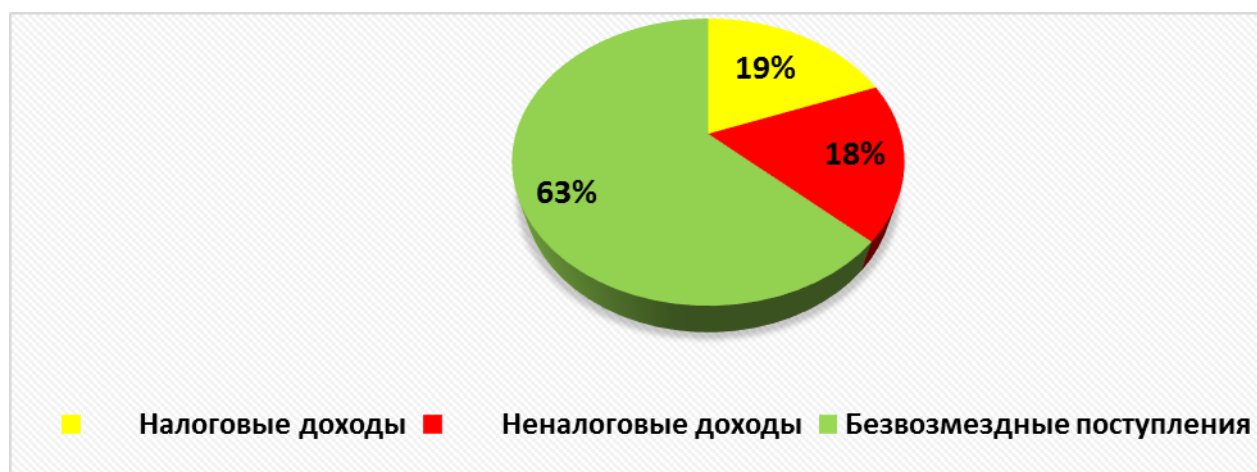
Собственные доходы за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года возросли на 106 048,2 тыс. рублей, или на 54,6%, и составили 300 291,4 тыс. рублей, или 88,8% уточненных плановых назначений, в том числе налоговые – 155 987,0 тыс. рублей и неналоговые – 144 304,4 тыс. рублей.

Сумма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года составила 514 496,7 тыс. рублей, или 65,7% уточненных плановых назначений, что выше аналогичного периода 2021 года на 48 127,5 тыс. рублей, или на 10,3%.

Структура доходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года представлена в диаграмме 2.

Диаграмма 2.

Структура доходов районного бюджета за 9 месяцев 2022 года (%).

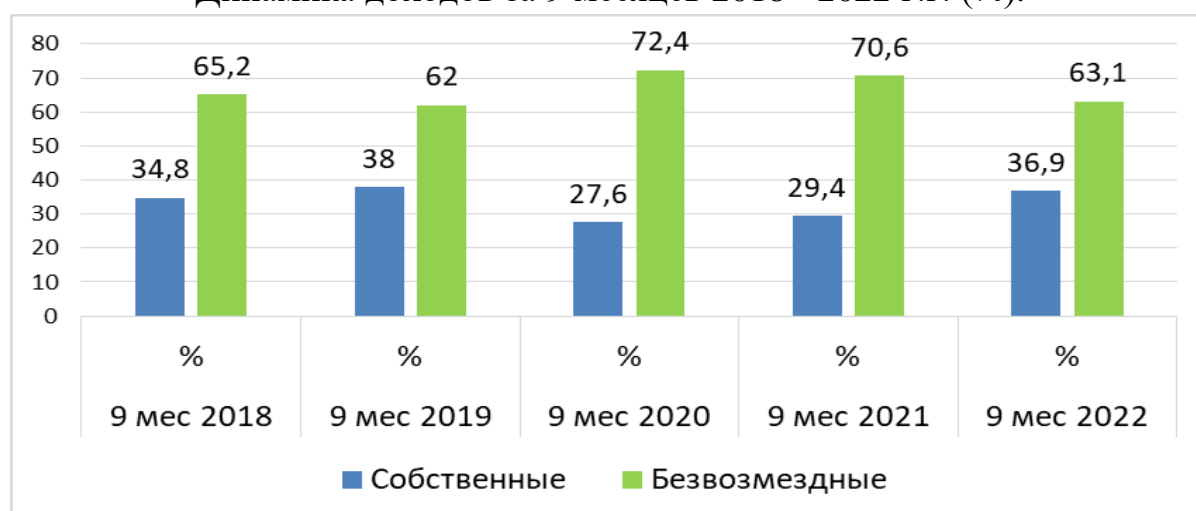


Из диаграммы 2 видно, что в общей сумме поступивших доходов, доля налоговых и неналоговых доходов составляет 36,9%, безвозмездных поступлений – 63,1%, в аналогичном периоде 2021 года данное соотношение составляло 29,4% и 70,6% соответственно.

Сравнительный анализ изменений доходов районного бюджета за 9 месяцев 2018 - 2022 г.г. представлен в диаграмме 3.

Диаграмма 3.

Динамика доходов за 9 месяцев 2018 - 2022 г.г. (%).



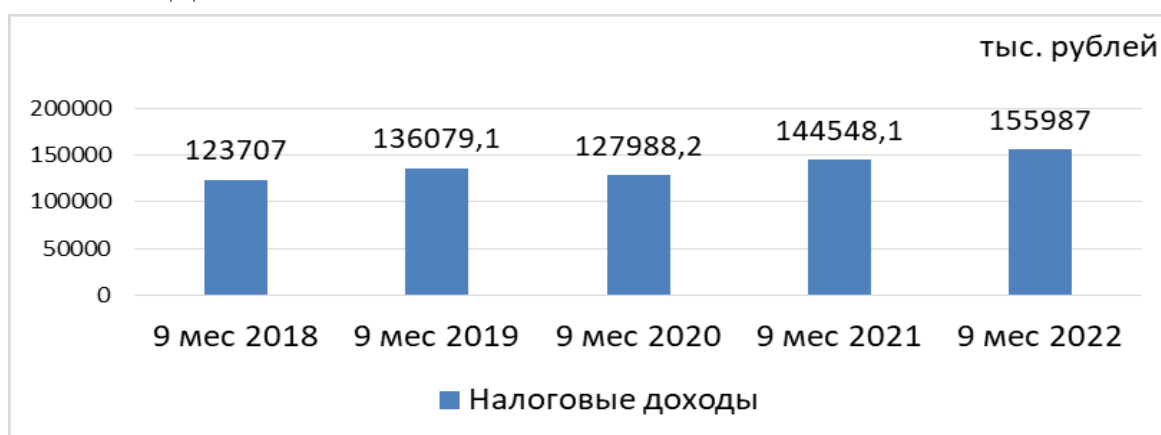
Из представленных данных диаграммы 3 видно, что в доходах бюджета Таловского муниципального района за 9 месяцев последних пяти лет объем финансовой безвозмездной помощи превышает объем поступлений собственных доходов.

3.2. Собственная доходная база районного бюджета на 51,9% сформирована за счет **налоговых доходов**. Доля налоговых платежей по сравнению с периодом 2021 года выросла на 7,9%, в абсолютном выражении – на 11 438,9 тыс. рублей (за 9 месяцев 2022 года налоговые доходы составили **155 987,0 тыс. рублей**, за 9 месяцев 2021 года 144 548,1 тыс. рублей).

Сравнительный анализ налоговых доходов районного бюджета за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме 4.

Диаграмма 4.

Динамика налоговых доходов за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г.

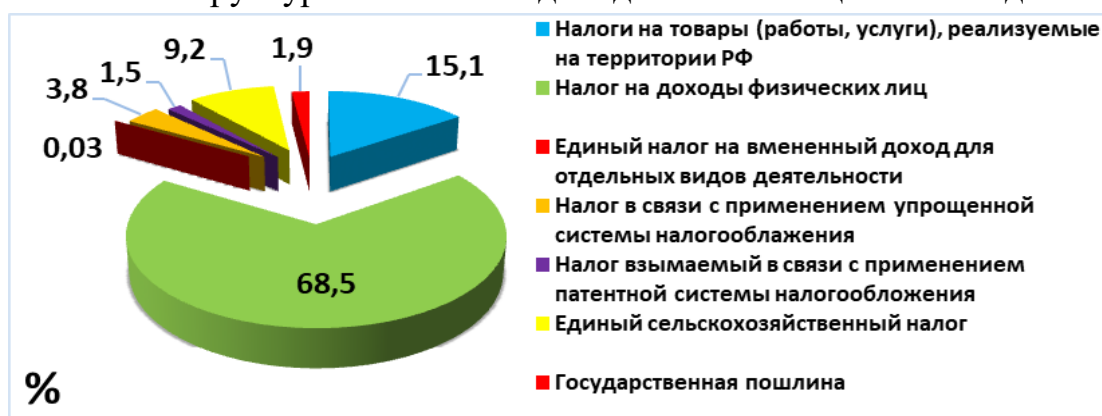


Анализ динамики налоговых доходов за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г. показал, что темпы роста налоговых доходов по отношению к аналогичному периоду предыдущих пяти лет имеют положительную динамику.

Структура поступления **налоговых доходов** за 9 месяцев 2022 года представлена в диаграмме 5.

Диаграмма 5.

Структура налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года.



Из диаграммы 5 видно, что основным доходным источником налоговых доходов является *налог на доходы физических лиц* – 68,5%. Сумма поступлений за 9 месяцев 2022 года составила 106 819,9 тыс. рублей или 74,2% уточненного плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года

поступления от данного источника увеличились на 12 572,1 тыс. рублей или на 13,3%.

Возросли поступления к уровню прошлого года по *налогу на товары, реализуемые на территории РФ*. Доходы составили 23 585,2 тыс. рублей или 86,0% уточненного плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 4 899,8 тыс. рублей или на 26,2%.

К уровню прошлого года поступления от *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, выросли на 2 718,3 тыс. рублей, или на 86,6%. Доходы составили 5 858,3 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 39,5%.

Так же увеличились поступления в сравнении с периодом прошлого года по *государственной пошлине* на 362,3 тыс. рублей или на 14,0%. Гос. пошлина составила 2 956,2 тыс. рублей или 95,4% плана.

Значительно снизились поступления *единого налога на вмененный доход* к уровню аналогичного периода прошлого года на 2 079,1 тыс. рублей или на 97,7% и составили 48,7 тыс. рублей.

Снизилась поступления *единого сельскохозяйственного налога* за 9 месяцев 2022 года по сравнению с периодом 2021 года на 6 844,8 тыс. рублей, или на 32,2% и составили 14 394,9 тыс. рублей, или 90,5% уточненного плана.

Не значительно уменьшились доходы от *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* за 9 месяцев 2022 года на 189,7 тыс. рублей или на 7,5% по сравнению с периодом 2021 года. Поступления составили 2 323,8 тыс. рублей или 72,6% уточненного плана.

3.3. Сведения о **недоимке по налоговым доходам** на 01.10.2022 г. показаны в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование налога	Недоимка			Изменения (+, -)	
	на 01.01.2022	на 01.10.2022	Доля в общей сумме, %	в тыс. руб.	в %
Налог на доходы физических лиц	142,8	547,3	4,7	404,5	283,3
УСН	7,5	9,7	0,1	2,2	29,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	521,4	399,9	3,4	-121,5	-23,3
Единый сельскохозяйственный налог	2,2	0,1	0,0	-2,1	-95,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	29,2	56,7	0,5	27,5	94,2
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	1675,1	904,9	7,8	-770,2	-46,0
Земельный налог	10600,7	9678,6	83,5	-922,1	-8,7
Итого	12 978,9	11 597,2	100,0	-1 381,7	-10,6

Таким образом, по данным таблицы 3 недоимка по доходам, зачисляемым в консолидированный бюджет Таловского муниципального района, на 01.10.2022 г. снизилась с начала года на 1 381,7 тыс. рублей, или на 10,6% и составила 11 597,2 тыс. рублей.

Основной удельный вес в недоимке занимает земельный налог – 9 678,6 тыс. рублей, или 83,5%. С начала года недоимка по данному налогу снизилась на 922,1 тыс. рублей, или на 8,7%.

По видам доходов рост недоимки с начала 2022 года допущен по следующим налогам:

- НДФЛ на 404,5 тыс. рублей;
- УСН – 2,2 тыс. рублей;
- патент – 27,5 тыс. рублей.

Снижение недоимки отмечено по следующим налогам:

- ЕНВД на 121,5 тыс. рублей;
- ЕСХН – 2,1 тыс. рублей;
- налог на имущество физических лиц – 770,2 тыс. рублей;

Ревизионная комиссия рекомендует принять меры по устранению недоимки налоговых доходов.

3.4. **Неналоговые доходы** на 48,1% составляют собственные доходы районного бюджета. За 9 месяцев 2022 года поступили в объеме **144 304,4 тыс. рублей**, что выше уточнённого плана на 2,7%.

Доля неналоговых платежей по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась на 94 609,3 тыс. рублей или в 1,9 раз (за 9 месяцев 2021 года – 49 695,1 тыс. рублей).

Сравнительный анализ неналоговых доходов районного бюджета за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме 6.

Диаграмма 6.

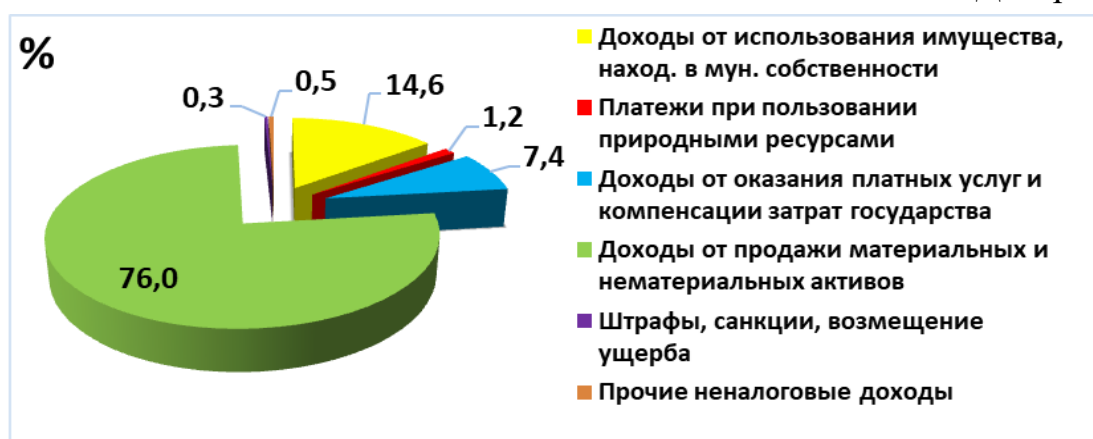
Динамика неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г.



Из представленных данных диаграммы 6 видно, что неналоговые доходы за 9 месяцев последних пяти лет значительный рост неналоговых доходов бюджета наблюдается в 2019 году и в 2022 году. По объёму поступлений неналоговые доходы являются не очень значительной статьёй доходов районного бюджета, однако этот источник поступлений характеризуется стабильностью и имеет устойчивую тенденцию к росту.

Структура неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года представлена в диаграмме 7.

Диаграмма 7.



По данным диаграммы видно, что за 9 месяцев 2022 года наибольшая часть от общего объема неналоговых доходов приходится на долю *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* – 109 710,3 тыс. рублей или 121,8% сверхплановых назначений, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выше на 92 686,5 тыс. рублей, или в 6,4 раза.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 21 017,3 тыс. рублей и составили 61,6% уточненных плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления незначительно увеличились на 87,3 тыс. рублей или на 0,4%.

Поступления *платежей при пользовании природными ресурсами* в бюджет по сравнению с периодом 2021 года выросли на 1 438,8 тыс. рублей, или в 6 раз. Доходы составили 1 681,5 тыс. рублей, что выше плановых назначений в 5 раз .

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 9 месяцев 2022 года сложились в сумме 10 701,6 тыс. рублей, или 73,4% уточненных плановых назначений, что выше периода 2021 года на 839,4 тыс. рублей, или 8,5%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в размере 485,2 тыс. рублей, или 37,3% уточненного плана. По сравнению с периодом 2021 года поступления снизились на 388,7 тыс. рублей или на 44,5%.

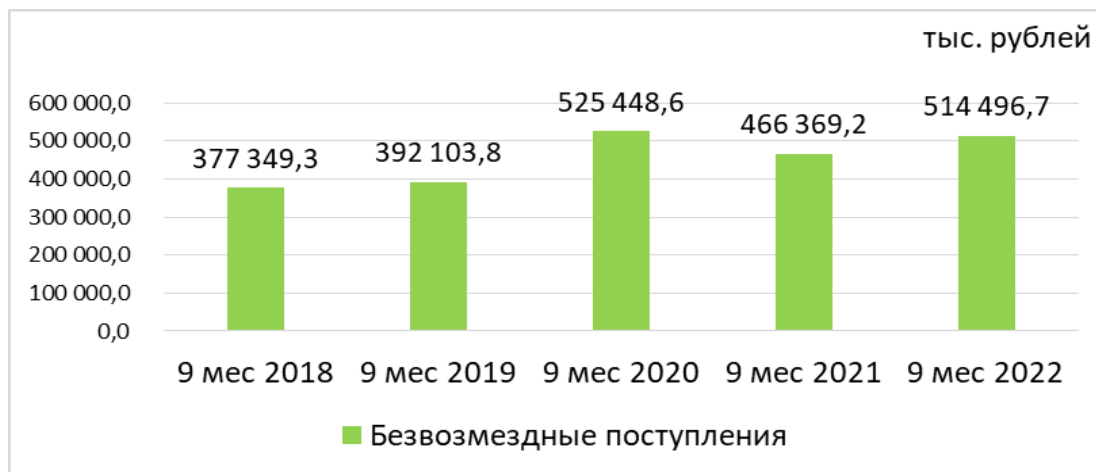
Поступление *прочих неналоговых доходов* по сравнению с аналогичным периодом 2021 года не значительно уменьшилось на 54,0 тыс. рублей или на 7,1%. Исполнение составило 708,5 тыс. рублей, что в 7,2 раза выше уточненного плана.

3.5. Наибольший удельный вес (63,1%) в общей сумме фактически полученных по итогам 9 месяцев 2022 года доходов составляют **безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы РФ (**514 496,7 тыс. рублей**). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета увеличился на 10,3%, а в суммовом выражении – на 48 127,5 тыс. рублей. За 9 месяцев 2022 года безвозмездные поступления составляла 65,7 % от уточненных плановых назначений районного бюджета.

Сравнительный анализ безвозмездных поступлений районного бюджета за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме 8.

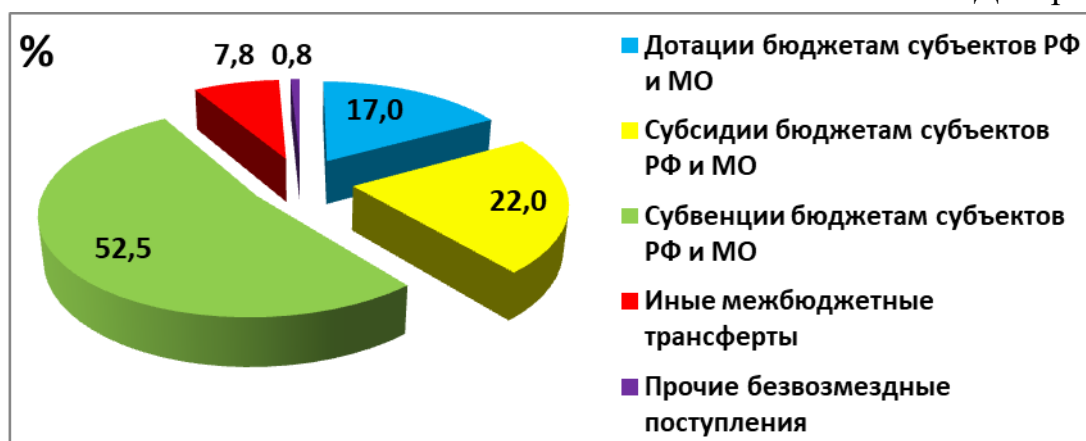
Диаграмма 8.

Динамика безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г.



Анализ динамики поступления безвозмездных доходов за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г. показал, что темпы роста безвозмездных поступлений по отношению к аналогичному периоду предыдущих 5 лет имеют положительную динамику.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года представлена в диаграмме 9.



Из диаграммы видно, что в общем объеме безвозмездных поступлений *субвенции бюджетам бюджетной системы РФ* составляют наибольший удельный вес – 52,5%. За 9 месяцев 2022 года субвенции поступили в районный бюджет в сумме 269 858,1 тыс. рублей, или 72,2% уточненного плана. По отношению к показателю прошлого периода объем субвенций увеличился на 6,8%, или на 17 117,6 тыс. рублей.

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ поступили в районный бюджет в сумме 87 213,0 тыс. рублей, или 83,3% уточненного плана, что на 23 245,8 тыс. рублей, или на 36,3% выше соответствующего показателя за 9 месяцев прошлого года (63 967,2 тыс. рублей), из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 85 522,0 тыс. рублей;
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 1 691,0 тыс. рублей.

Субсидии в общем объеме безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года составили 22% – 113 221,6 тыс. рублей, или 46,8% уточненного плана. К уровню показателя соответствующего периода 2021 года объем субсидий в увеличился на 18,8%, или на 17 926,9 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в общем объеме доходов районного бюджета составили 7,8% – 39 990,6 тыс. рублей, или 67,3% уточненного плана. К уровню показателя 2021 года объем межбюджетных трансфертов уменьшился на 10,4 %, или на 4 630,3 тыс. рублей.

Поступление *прочих безвозмездных поступлений* составило 4 213,4 тыс. рублей, или 162,8 сверхплановых уточненных назначений. В сравнении с соответствующим показателем прошлого года ниже на 5 492,5 тыс. рублей, или на 56,6%.

4. Исполнение расходной части районного бюджета

4.1. В проверяемом периоде плановые назначения расходной части бюджета корректировались сводной бюджетной росписью. К первоначальному плану показатели увеличились на 23%, или на 18 204,6 тыс. рублей и составили 1 166 201,1 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджета за 9 месяцев 2022 года составило **754 015,9 тыс. рублей**, или 64,7% годовых бюджетных назначений, то выше расходов 9 месяцев 2021 года на 101 988,2 тыс. рублей, или на 15,6%.

Общая характеристика расходной части бюджета в разрезе разделов расходов на 01.10.2022 г. представлена в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Виды расходов	9 месяцев 2022 года			Исполнено за 9 месяцев 2021г.	Изменение к 9 мес. 2021	
	Сумма	Доля в общей сумме, %	% исполнения плана		Сумма	%
Общегосударственные вопросы	59 419,9	7,9	65,2	44 216,8	15 203,1	34,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 628,7	0,35	69,8	1 983,2	645,5	32,5
Национальная экономика	42 936,7	5,7	45,1	47 561,7	-4 625,0	-9,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	62 748,6	8,3	43,2	28 319,4	34 429,2	121,6
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	435 841,0	57,8	69,7	403 581,4	32 259,6	8,0
Культура, кинематография	60 493,4	8,0	67,9	53 444,8	7 048,6	13,2
Социальная политика	30 624,7	4,1	66,1	31 276,3	-651,6	-2,1
Физическая культура и спорт	994,6	0,1	66,3	467,8	526,8	112,6
Межбюджетные трансферты	58 328,3	7,7	84,4	41 176,3	17 152,0	41,7
Итого	754 015,9	100,0	64,7	652 027,7	101 988,2	15,6

Из приведенных данных следует, что основную долю расходов за 9 месяцев 2022 года составили расходы по 07 разделу «Образование», в сумме 435 841,0 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов 57,8%.

Так же значительная доля расходов в общем объеме расходов приходится на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,3% и раздел 08 «Культура и кинематография» – 8,0%.

При этом самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 43,2% и по разделу «Национальная экономика» – 45,1%.

Наибольший процент исполнения плана сложился по разделу «Межбюджетные трансферты» – 84,4% и по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 69,8%.

4.2. Исполнение расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации сложилось следующим образом:

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» кассовые расходы составили 59 419,9 тыс. рублей, или 65,2% сводной бюджетной росписи, что по сравнению с периодом 2021 года увеличились на 15 203,1 тыс. рублей, или на 34,4%.

- По подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» израсходовано ассигнований в сумме 2 094,4 тыс. рублей.
- По подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 534,6 тыс. рублей.
- По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 14 771,5 тыс. рублей.
- По подразделу 01 05 «Судебная система» – 59,8 тыс. рублей.
- По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 6 723,2 тыс. рублей.
- По подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» – 2 000,0 тыс. рублей
- По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 33 236,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 2 628,7 тыс. рублей, или 69,8% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 645,5 тыс. рублей или на 32,5%.

- По подразделу 03 09 «Гражданская оборона» средства направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сумме 2 628,7 тыс. рублей.

Раздел **04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 42 936,7 тыс. рублей, или 45,1% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 9 месяцев 2022 года уменьшилось на 4 625,0 тыс. рублей или на 9,7%.

По разделу «Национальная экономика» наименьшее исполнение в процентном отношении к плановым бюджетным назначениям отмечается по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 2,7% сводной бюджетной росписи, в суммовом выражении 150,0 тыс. рублей.

- По подразделу 04 01 «Общеэкономические вопросы» израсходовано бюджетных ассигнований на сумму 226,3 тыс. рублей.
- По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 3 370,7 тыс. рублей.
- По подразделу 04 08 «Транспорт» – 1 846,4 тыс. рублей.
- По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 37 343,3 тыс. рублей.

Ревизионная комиссия рекомендует проанализировать причины низкого исполнения по разделу и принять меры по планомерному освоению бюджетных средств и выполнения целевых показателей (индикаторов) по основным мероприятиям.

Раздел **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в сумме 62 748,6 тыс. рублей или 43,2% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 9 месяцев 2022 года увеличилось на 34 429,2 тыс. рублей, или на 121,6%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» наименьшее исполнение в процентном отношении к плановым бюджетным назначениям отмечается по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области ЖКХ» – 29,2%, в суммовом выражении 34 032,5 тыс. рублей.

- По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» израсходовано бюджетных ассигнований на сумму 24 781,4 тыс. рублей.
- По подразделу 05 03 «Благоустройство» – 3 934,7 тыс. рублей.

Ревизионная комиссия рекомендует проанализировать причины низкого исполнения по разделу и принять меры по планомерному освоению бюджетных средств и выполнения целевых показателей (индикаторов) по основным мероприятиям.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы составили 0,0 тыс. рублей, при плановых значениях, утвержденных сводной бюджетной росписью в сумме 10,0 тыс. рублей.

Ревизионная комиссия рекомендует проанализировать причины не исполнения по разделу и принять меры по планомерному освоению

бюджетных средств и выполнения целевых показателей (индикаторов) по основным мероприятиям.

По разделу **07 «Образование»** кассовые расходы увеличились по сравнению с периодом 2021 года на 32 259,6 тыс. рублей или на 8,0%. Расходы составили 435 841,0 тыс. рублей, или 69,7% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи.

- Расходы по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» составили 77 261,9 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» – 293 834,3 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» – 40 150,8 тыс. рублей.
- По подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» – 2 448,8 тыс. рублей
- Расходы по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» – 22 145,2 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура и кинематография»** кассовые расходы составили 60 493,4 тыс. рублей или 67,9% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 9 месяцев 2022 года увеличилось на 7 048,6 тыс. рублей.

- Расходы по подразделу 08 01 «Культура» исполнены на сумму 56 202,7 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 4 290,8 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** по сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы снизились на 651,6 тыс. рублей или на 2,1%. Исполнены в сумме 30 624,7 тыс. рублей или 66,1% сводной бюджетной росписи.

- Расходы по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» произведены в сумме 4 274,5 тыс. рублей и направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих Таловского муниципального района.
- Расходы бюджета муниципального района по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» – в сумме 2 356,0 тыс. рублей.
- По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» – 23 447,25 тыс. рублей.
- По подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» – 547,0 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** по сравнению с периодом 2021 года расходы увеличились на 526,8 тыс. рублей или в 1,1 раза. Исполнены в сумме 994,6 тыс. рублей или 66,3% сводной бюджетной росписи.

- Расходы по подразделу 11 01 «Физическая культура» расходы составили 200,2 тыс. рублей и были направлены на финансирование мероприятий физической культуры и спорта. Школьники района принимали участие в областных и районных соревнованиях.
- По подразделу 11 02 «Массовый спорт» – 794,4 тыс. рублей и были направлены на финансирование мероприятий физической культуры и массового спорта.

Расходы по **14 разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** составили 58 328,3 тыс. рублей, или 84,4% сводной бюджетной росписи, что выше аналогичного периода прошлого года на 17 152,0 тыс. рублей, или на 41,7%.

- Бюджетные ассигнования направлены по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 11 864,1 тыс. рублей.
- Бюджетные ассигнования по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 46 464,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменения расходной части бюджета за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме 10.

Диаграмма 10.

Динамика расходов за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г



Анализ динамики расходов бюджета за 9 месяцев 2018 – 2022 г.г. показал, что в целом темпы роста по отношению к аналогичному периоду предыдущих 5 лет имеют равномерную динамику исполнения бюджетных назначений.

5. Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ

Информация исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета, в 1 полугодии 2022 года отражена в таблице 5.

Таблица 5(тыс. руб.)

Наименование показателя	Ц. ст.	Утверждено постановлением	Уточненная СБР план	Кассовый Расход на 01.10.2022	Уд. вес (%)	Отклонение от утв. Постановлен	Отклонение от плановых назначений СБР	Исполнение СБР, %
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Развитие образования"	№ 117 от 25.02.2022	572 029,2	649 770,7	449 720,2	59,6	-122 309,0	-200 050,54	69,2
Подпрограмма "Дошкольное образование Таловского муниципального района"	011000000	93 152,70	106 576,01	77 318,07	17,2	-15 834,6	-29 257,94	72,5
Подпрограмма "Развитие дополнительного образования"	012000000	377 278,50	48 737,30	31 339,48	7,0	-345 939,0	-17 397,83	64,3
Подпрограмма "Развитие общего образования"	013000000	377 278,50	429 718,69	295 953,29	65,8	-81 325,2	-133 765,39	68,9
Подпрограмма "Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой заботе государства"	014000000	33 828,80	33 828,80	20 921,49	4,7	-12 907,3	-12 907,31	61,8
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта в Таловском муниципальном районе"	015000000	1 500,00	1 500,00	994,62	0,2	-505,4	-505,38	66,3
Подпрограмма "Молодежь"	016000000	200,00	185,00	79,55	0,0	-120,5	-105,45	43,0
Подпрограмма "Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы"	017000000	23 731,00	29 224,91	23 113,67	5,1	-617,3	-6 111,24	79,1
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Развитие культуры и туризма"	№ 86 от 04.02.2022	94 816,8	102 564,9	69 599,4	9,2	-25 217,4	-32 965,52	67,9
Подпрограмма "Развитие культуры"	021000000	81 027,40	87 711,52	58 703,16	84,3	-22324,2	-29008,4	66,9
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	022000000	13 789,40	14 853,40	10 896,24	15,7	-2893,2	-3957,2	73,4
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка"	№ 56 от 25.01.2022	7 940,0	7 667,0	5 196,9	0,7	-2 743,1	-2 470,1	67,8
Подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий"	031000000	1 982,00	1 890,0	1 890,0	36,4	-92,0	0,0	100,0
Подпрограмма "Обеспечение деятельности МКУ "Управление сельского хозяйства Таловского муниципального района"	032000000	5 958,00	5 777,0	3 306,9	63,6	-2651,1	-2470,1	57,2
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований"	№ 459 от 04.08.2022	282036,1	296 340,2	154 121,6	20,4	-127 914,5	-142 218,6	52,0

Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	041000000	6 170,70	6 170,7	4 921,4	3,2	-1 249,3	-1 249,3	79,8
Подпрограмма "Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований"	042000000	260 473,2	274 650,0	138 720,4	90,0	-121 752,8	-135 929,5	50,5
Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	043000000	15 392,2	15 519,6	10479,8	6,8	-4 912,4	-5 039,8	67,5
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Муниципальное управление и гражданское общество"	№ 392 от 28.06.2022	98 179,0	109 858,3	75 377,8	10,0	-22 801,2	-34 480,4	68,6
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения муниципального управления"	051000000	54 114,6	67 982,6	51 608,5	68,5	-2 506,1	-16 374,1	75,9
Подпрограмма "Защита населения и территории Таловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"	052000000	23 100,3	24 847,8	15 408,6	20,4	-7 691,7	-9 439,2	62,0
Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом"	053000000	9 941,3	6 005,0	3 894,7	5,2	-6 046,6	-2 110,3	64,9
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	054000000	2 469,6	2 469,6	2 469,6	3,3	0,0	0,0	100,0
Подпрограмма "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства"	055000000	4 553,2	4 553,3	650,0	0,9	-3 903,2	-3 903,3	14,3
Подпрограмма "Развитие транспортной системы"	057000000	4 000,0	4 000,0	1 346,4	1,8	-2 653,6	-2 653,6	33,7
ВСЕГО РАСХОДОВ:		1 055 001,1	1 166 201,1	754 015,9	100	-300 985,2	-412 185,2	64,7

В первоначальной редакции бюджета на 2022 год (решение Снд от 23.12.2021 №150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов») предусмотрена реализация 5 муниципальных программ с объемом финансирования в размере **947 996,5 тыс. рублей.**

Бюджетом предусматривалось финансирование 100,0% ресурсной потребности.

В ходе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2022 года в решение Снд Таловского муниципального района от 23.12.2021 №150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесены изменения от 01.03.2022г. №160, от 06.05.2022г. №163, от 27.09.2022г. №5, в результате которых расходная часть составила 1 166 201,1 тыс. рублей.

Фактическое финансирование муниципальных программ в проверяемом периоде 2022 года составило **754 015,9 тыс. рублей**, или 64,7% уточненных назначений сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года показал, что процент исполнения программ варьируется от 52,0% до 69,2%.

В структуре расходов в общей сумме исполнения муниципальных программ наибольший удельный вес занимает программа **«Развитие образования»**, кассовые расходы составили 449 720,2 тыс. рублей. Процент освоения составил 69,2%. *Низкий процент освоения отмечен по одной подпрограмме: «Молодежь» - 43,0%.*

По муниципальной программе **«Развитие культуры и туризма»** процент освоения – 67,9% уточненных назначений.

По муниципальной программе **«Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»** – 67,8% уточненных назначений СБР.

В общей сумме расходов наименьший удельный вес освоения занимает муниципальная программа **«Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района»** – 52,0% уточненных назначений СБР.

Согласно представленного отчета о реализации муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года: низкий процент исполнения сложился за счет доведенных годовых лимитов, источниками которых являются федеральный и областной бюджеты, и выполнение мероприятий за счет данных средств, планируется на 4 квартал текущего года. В основном это межбюджетные трансферты бюджетам поселений на софинансирование приоритетных социально значимых расходов. Мероприятия программы за счет средств местного бюджета выполнены на 80%.

Муниципальная программа **«Муниципальное управление и гражданское общество»** – 68,6% уточненных назначений.

При этом, по подпрограмме **«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»** отмечен низкий процент исполнения – 14,3%, в связи с тем, что мероприятие **«Предоставление субсидий на компенсацию части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг)»** будет проводиться в 4 квартале 2022 года.

Ревизионная комиссия рекомендует скорректировать финансирование муниципальных программ. При необходимости уточнить целевые индикаторы (показатели).

6. Выводы и предложения

Проанализировав материалы, представленные для подготовки заключения на отчет по исполнению районного бюджета за 9 месяцев 2022 года, ревизионной комиссии отмечает следующее.

6.1. Бюджет Таловского муниципального района по доходам за 9 месяцев 2022 года исполнен в сумме 814 788,1 тыс. рублей, или 72,7% от плановых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года в целом наблюдается рост поступлений в доходную часть бюджета. Увеличение доходов относительно периода 2021 года в целом составило 23,3%, или 154 175,7 тыс. рублей, что обусловлено увеличением как собственных доходов, так и безвозмездных поступлений.

6.2. Бюджет по расходам за отчетный период исполнен в сумме 754 015,9 тыс. рублей, или 64,7% от утвержденных плановых показателей, уточненных сводной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 101 988,2 тыс. руб., процент исполнения плановых показателей в целом – на 15,6%.

6.3. При планируемом годовом дефиците, бюджет в отчетном периоде исполнен с профицитом в сумме 60 772,2 тыс. руб. за счет превышения поступивших доходов над произведенными расходами.

6.4. Уровень исполнения бюджета по разделам классификации расходов бюджетов составил от 0,0% по разделу «Охрана окружающей среды», до 69,8% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Наиболее низкий уровень исполнения отмечен по разделу «Национальная экономика» – 45,1% и по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 43,2%.

6.5. По 5 муниципальным программам в отчетном периоде процент исполнения расходов бюджета по отношению к утвержденному кассовому плану за 9 месяцев 2022 года находится в диапазоне от 52,0% до 69,2%, что свидетельствует о фактической реализации программных мероприятий с «отставанием» от планируемых объемов.

Обобщив материалы Заключения, ревизионная комиссия отмечает, что при исполнении районного бюджета нормы бюджетного законодательства, в целом, соблюдены, выявленные недостатки не повлияли на достоверность бюджетной отчетности и отчета об исполнении районного бюджета.

Ревизионная комиссия предлагает принять меры:

- по снижению недоимки налоговых доходов;

- по мобилизации доходов;
 - по снижению кредиторской и дебиторской задолженности;
 - по планомерному освоению бюджетных средств;
 - по выполнению основных мероприятий и целевых индикаторов (показателей) предусмотренных подпрограммами.
- обеспечить соблюдение «Порядка принятия решения о разработке и реализации муниципальных программ Таловского муниципального района».

Причин для отклонения отчета администрации Таловского муниципального района «Об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 9 месяцев 2022 года» ревизионная комиссия не усматривает.

Председатель ревизионной комиссии



М.В. Токарева