

**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](mailto:revizk.talovsk@govvrn.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
«Внешняя проверка об исполнении бюджета  
Таловского муниципального района  
за 9 месяцев 2023 года»**

01.11.2023г.

р.п. Таловая

Заключение по результатам анализа исполнения бюджета Таловского муниципального района за 9 месяцев 2023 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 2023 год, утвержденным «30» декабря 2022 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 2023 года представлен администрацией Таловского муниципального района в ревизионную комиссию 19.10.2023 года.

## 2. Основные итоги исполнения районного бюджета

2.1. Бюджет Таловского муниципального района составляется и утверждается сроком на три года - очередной финансовый и плановый период в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

Решением Совета народных депутатов от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» **доходы** районного бюджета утверждены в сумме **1 255 831,1 тыс. рублей**, **расходы** в сумме **1 305 831,1 тыс. рублей**, прогнозируемый дефицит районного бюджета – 50 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2023 года в решение Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесены изменения от 04.05.2023г. №24, от 22.08.2023 №47, от 20.09.2023 №62, в результате которых **доходная часть** увеличилась 177 864,3 тыс. рублей, или на 14,2%, и составят **1 433 695,4 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 300 441,7 тыс. рублей и безвозмездные поступления – 1 133 253,7 тыс. рублей. **Расходная часть** увеличилась на 200 282,3 тыс. рублей, или на 15,3%, и составят **1 506 113,4 тыс. рублей**. Прогнозируемый бюджет дефицитный – **72 418,0 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.

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 2023 год

по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Таловского муниципального района.

Согласно отчета ф. 0503117, утверждено бюджетных назначений по доходам – **1 445 723,3 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы 300 446,8 тыс. рублей и безвозмездные 1 145 276,5 тыс. рублей, что не соответствует п.134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее – Инструкция N191н) и решению СНД от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 20.09.2023 №62), где прогнозируемый общий объем доходов бюджета района составляет **1 433 695,4 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 300 441,7 тыс. рублей и безвозмездные поступления – 1 133 253,7 тыс. рублей.

Утверждено бюджетных назначений по расходам (согласно отчета ф.0503117) – **1 518 136,1 тыс. рублей**, что соответствует п.134 Инструкция N191н и сводной бюджетной росписи на 30.09.2023г., где прогнозируемый общий объем расходов бюджета составляет **1 518 136,1 тыс. рублей**.

Плановые назначения источников внутреннего финансового дефицита согласно отчета составляют **72 412,8 тыс. рублей**, что не соответствует п.134 Инструкция N191н и решению СНД от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 20.09.2023 №62), где прогнозируемый объем дефицита бюджета в сумме **72 418,0 тыс. рублей**.

2.2. Исполнение основных параметров районного бюджета за 9 месяцев 2023 года представлено в Таблице 1 (тыс. рублей).

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	Утверждено решением о бюджете на 2023 г.		Исполнено за 9 месяцев 2023 года	% исполнения 2023 г. к 2022 г.	% исполнения к уточненному плану
		плановые назначения	уточненные назначения			
Доходы	814 788,1	1 255 831,1	1 433 695,40	1 049 464,4	28,8	73,2
Расходы	754 015,9	1 305 831,1	1 506 113,40	1 039 052,2	37,8	69,0
Дефицит/ Профицит (-,+)	60 772,1	-50 000,0	-72 418,0	10 412,2	X	X

Из приведенных данных следует, фактически за 9 месяцев 2023 года в районный бюджет поступило **доходов** на сумму **1 049 464,4 тыс. рублей**, или 72,6% плановых назначений.

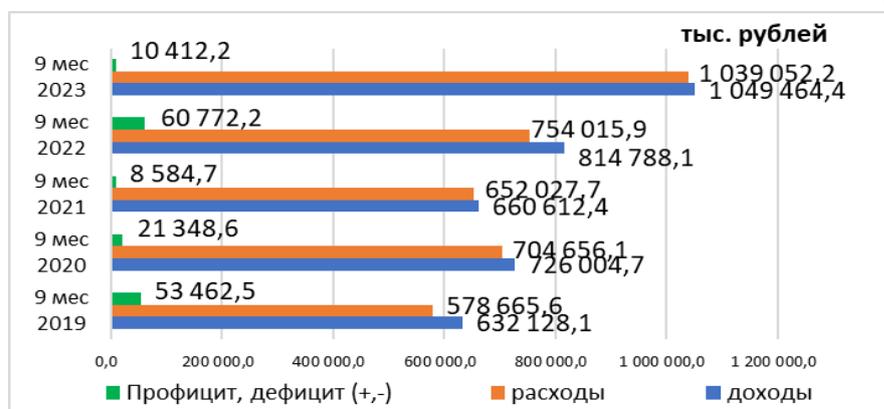
**Расходы** бюджета составили **1 039 052,2 тыс. рублей**, или 68,4% плановых назначений, уточненных сводной бюджетной росписью.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме **10 412,2 тыс. рублей**.

### 2.3. Динамика исполнения районного бюджета за 5 лет.

Сравнительный анализ исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме 1.

Диаграмма 1



Анализ динамики исполнения районного бюджета за последние пять лет показал, что бюджет района за 9 месяцев 2019 – 2023 г.г. исполнялся с профицитом.

### 2.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.10.2023г. дебиторская задолженность по счету 0303 000 00 «расчеты по платежам в бюджет» составила 367,0 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода выросла на 100,0%.

Кредиторская задолженность на 01.10.2023г. по счету 0302 00 000 «расчеты по принятым обязательствам» отсутствовала.

## 3. Исполнение доходной части районного бюджета

3.1. Общая характеристика доходной части районного бюджета за 9 месяцев 2023 года приведена в Таблице 2 (тыс. рублей).

Вид дохода	2023 год				Соотношение к 2022 году		
	Сумма плановых назначений	Исполнение 9 мес. 2023 года	Доля в общей сумме доходов, %	Исполнение плана, %	Исполнение 9 мес. 2022 года	Поступило за 9 мес. 2023г. по сравнению с 9 мес. 2022г	% исполнения 9 мес. 2023г. по сравнению с 9 мес. 2022г.
<b>Собственные доходы, в т. ч.:</b>	<b>300 446,8</b>	<b>240 519,6</b>	<b>22,9</b>	<b>80,1</b>	<b>300 291,4</b>	<b>▼ -59 771,8</b>	<b>▼ -19,9</b>
Налоговые доходы	225 149,7	176 128,2	16,8	78,2	155 987,0	▲ +20 141,2	▲ +12,9
Неналоговые доходы	75 297,1	64 391,4	6,1	85,5	144 304,4	▼ -79 913,0	▼ -55,4
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1 145 276,5</b>	<b>808 944,8</b>	<b>77,1</b>	<b>70,6</b>	<b>514 496,7</b>	<b>▲ +294448,1</b>	<b>▲ +57,2</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>1 445 723,3</b>	<b>1 049 464,4</b>	<b>100,0</b>	<b>72,6</b>	<b>814 788,1</b>	<b>▲ +234676,3</b>	<b>▲ +28,8</b>

Таким образом, поступление доходов за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, увеличилось на 234 676,3 тыс. рублей, или на 28,8% и составило 1 049 464,4 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года упало на 59 771,8 тыс. рублей, или на 19,9%, и составило 240 519,6 тыс. рублей, или 80,1% плановых назначений, в том числе налоговые – 176 128,2 тыс. рублей и неналоговые – 64 391,4 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года представлена в диаграмме 2.

Диаграмма 2



Из диаграммы 2 видно, что в общей сумме поступивших доходов, доля налоговых и неналоговых доходов составляет 22,9%, безвозмездных поступлений – 77,1%, в аналогичном периоде 2022 года данное соотношение составляло 36,9% и 63,1% соответственно.

Сравнительный анализ изменений доходов районного бюджета за 9 месяцев 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме 3.

Диаграмма 3



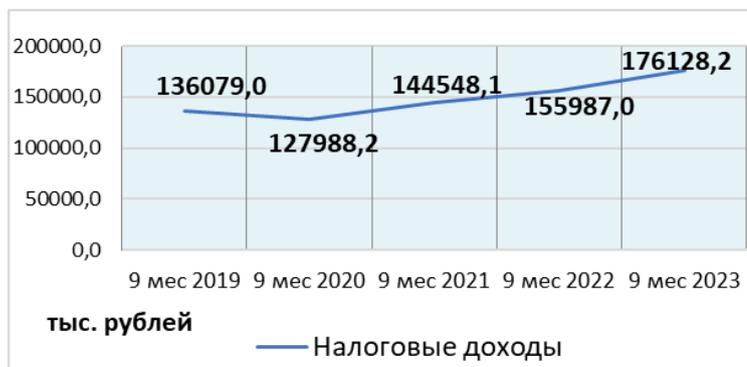
Из представленных данных диаграммы 3 видно, что в доходах районного бюджета за 9 месяцев последних пяти лет объем финансовой безвозмездной помощи в основном превышал объем собственных поступлений.

3.2. Собственная доходная база районного бюджета на 73,2% сформирована за счет **налоговых доходов**. Доля налоговых платежей по

сравнению с периодом 2022 года возросла на 12,9%, в абсолютном выражении – на 20 141,2 тыс. рублей.

Динамика налоговых доходов районного бюджета за 9 месяцев 2019 – 2023 г.г. представлена в диаграмме 4.

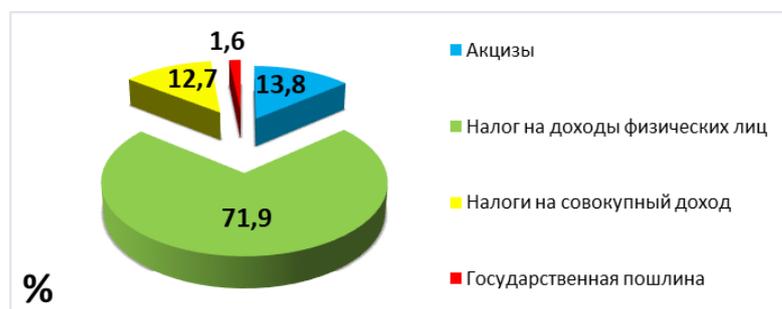
Диаграмма 4



Сравнительный анализ динамики налоговых доходов за 9 месяцев последних пяти лет показал, что темпы роста налоговых доходов в целом по отношению к аналогичным периодам предыдущих лет имеют положительную динамику.

Структура поступления **налоговых доходов** за 9 месяцев 2023 года представлена в диаграмме 5.

Диаграмма 5



Из диаграммы 5 видно, что основным доходным источником налоговых доходов является *налог на доходы физических лиц* – 71,9%. Сумма поступлений за 9 месяцев 2023 года составила 126 552,7 тыс. рублей или 76,5% плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления от данного источника увеличились на 19 732,8 тыс. рублей или на 18,5%.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо и автомобильный бензин) поступили в сумме 24 267,2 тыс. рублей, или 84,2% плановых назначений. По сравнению с предыдущим годом поступления от данного источника увеличились на 682,0 тыс. рублей или на 2,9%.

Налоги на совокупный доход в целом снизились к уровню прошлого года на 191,5 тыс. рублей или на 0,8% и составили 22 434,2 тыс. рублей или 81,9% плана.

Так же снизились поступления в сравнении с периодом прошлого года по *государственной пошлине* на 82,1 тыс. рублей, или на 2,8% и составили 2 874,1 тыс. рублей или 79,8% плана.

3.3. Сведения о **недоимке по налоговым доходам** на 01.10.2023 г. показаны в Таблице 3 (тыс. рублей).

Наименование налога	Недоимка			Изменения (+, -)	
	на 01.01.2023	на 01.10.2023	Доля в общей сумме, %	в тыс. руб.	в %
Налог на доходы физических лиц	511,8	2162,6	14,4	1650,8	322,5
УСН	9,3	149,9	1,0	140,6	1511,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	360,8	118,8	0,8	-242,0	-67,1
Единый сельскохозяйственный налог	0	1,1	0,0	1,1	0,0
Патент	31,8	233	1,6	201,2	632,7
Налог на имущество физических лиц	1693,7	1434,6	9,6	-259,1	-15,3
Земельный налог	11077	10890,3	72,6	-186,7	-1,7
<b>Итого</b>	<b>13684,4</b>	<b>14990,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1305,9</b>	<b>9,5</b>

Таким образом, по данным таблицы 3 недоимка по доходам, зачисляемым в консолидированный бюджет Таловского муниципального района, на 01.10.2023 г. возросла с начала 2023 года на 1 305,9 тыс. рублей, или на 9,5% и составила 14 990,3 тыс. рублей.

Основной удельный вес в недоимке занимает земельный налог – 72,6%, или 10 890,3 тыс. рублей. С начала года недоимка по данному налогу снизилась на 186,7 тыс. рублей, или на 1,7%.

По видам доходов рост недоимки с начала 2023 года допущен по следующим налогам:

- НДФЛ на 1 650,8 тыс. рублей, или в 4 раза;
- УСН – 140,6 тыс. рублей, или в 16 раз;
- ЕСХН – 1,1 тыс. рублей, или на 100,0%;
- патент – 201,2 тыс. рублей, или в 7 раз.

Снижение недоимки отмечено по следующим налогам:

- ЕНВД на 242,0 тыс. рублей, или на 67,1%;
- налог на имущество физических лиц – 259,1 тыс. рублей, или на 15,3%;
- земельный налог – 186,7 тыс. рублей, или на 1,7%.

***Ревизионная комиссия рекомендует принять меры по устранению недоимки налоговых доходов.***

3.4. **Неналоговые доходы** на 26,8% составляют собственные доходы районного бюджета. За 9 месяцев 2023 года поступили в объеме **64 391,4 тыс. рублей**, или 85,5% плана. Доля неналоговых платежей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года ниже на 79 913,0 тыс. рублей.

Динамика неналоговых доходов районного бюджета за 9 месяцев 2019 – 2023 г.г. представлена в диаграмме 6.

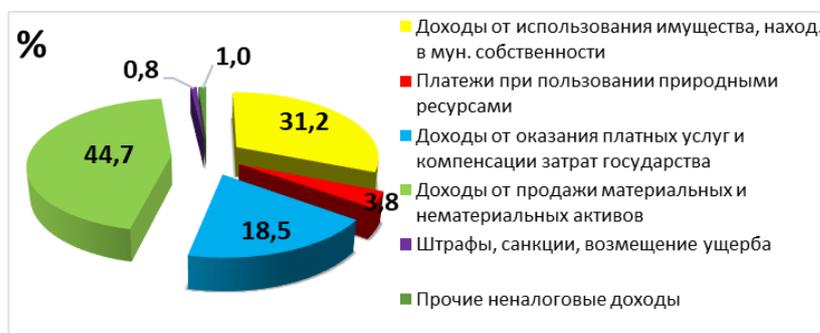
Диаграмма 6



Из представленных данных видно, что за 9 месяцев последних пяти лет значительный рост неналоговых доходов наблюдается в 2019 году и 2022 году. Рост объясняется продажей земельных участков.

Структура неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года представлена в диаграмме 7.

Диаграмма 7.



По данным диаграммы видно, что за 9 месяцев 2023 года наибольшая доля общего объема неналоговых доходов приходится на *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* – 28 780,6 тыс. рублей или 43,5% сверхплановых назначений, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года ниже на 80 929,7 тыс. рублей, или на 73,8%.

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* поступили в сумме 20 099,4 тыс. рублей, или 58,0% плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления упали на 917,9 тыс. рублей или на 4,4%.

Поступления в бюджет *платежей при пользовании природными ресурсами* по сравнению с периодом 2022 года возросли на 742,2 тыс. рублей, или на 44,1%, и составили 2 423,7 тыс. рублей, или 34,7% сверх плановых назначений.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* поступили в сумме 11 889,5 тыс. рублей, или 65,7% плановых назначений, что выше периода 2022 года на 1 187,9 тыс. рублей, или на 11,1%.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* поступили в размере 537,7 тыс. рублей, или 88,1% плана. По сравнению с периодом 2022 года поступления выросли на 52,5 тыс. рублей, или на 10,8%.

Поступление *прочих неналоговых доходов* по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшилось на 48,0 тыс. рублей или на 6,8%. Исполнение составило 660,5 тыс. рублей.

3.5. В общей сумме доходов, фактически полученных за 9 месяцев 2023 года, **безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы РФ составляют **808 944,8 тыс. рублей**, или 70,6% уточненных плановых назначений, что выше аналогичного периода 2022 года на 294 448,1 тыс. рублей, или на 57,2%.

Динамика безвозмездных поступлений районного бюджета за 9 месяцев 2019 – 2023 г.г. представлена в диаграмме 8.

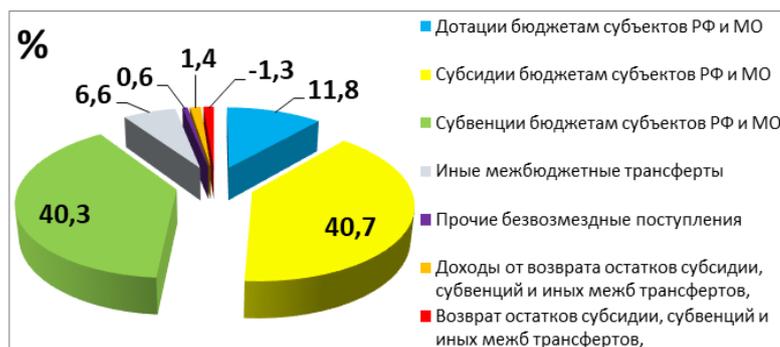
Диаграмма 8



Сравнительный анализ поступления безвозмездных доходов показал, что темпы роста безвозмездных поступлений по отношению к аналогичным периодам предыдущих пяти лет имеют положительную динамику.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года представлена в диаграмме 9.

Диаграмма 9.



Из диаграммы видно, что в общем объеме безвозмездных поступлений субсидии занимают наибольшую долю – 329 168,2 тыс. рублей, или 62,6% исполнения уточненного плана, что по сравнению с 9 месяцами 2022 года увеличились на 33,2 тыс. рублей, или на 7,2%.

Бюджетные ассигнования по безвозмездным поступлениям из федерального и областного бюджетов планировались на основании закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и расходовались прямым назначением на указанные цели.

*Прочие безвозмездные поступления* в бюджет Таловского муниципального района зачислены в сумме 5 210,2 тыс. рублей, или 108,9% плановых уточненных назначений и включают в себя средства, полученные безвозмездно от предприятий, учреждений, организаций, имеющие целевой характер их использования. В сравнении с прошлым годом ниже на 34 780,4 тыс. рублей, или в 5 раз.

#### 4. Исполнение расходной части районного бюджета

4.1. Кассовое исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года составило **1 039 052,2 тыс. рублей**, или 68,4% годовых бюджетных назначений, что выше расходов периода прошлого года на 285 036,3 тыс. рублей, или на 37,8%.

Структура исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года по разделам представлена в диаграмме №10.

Диаграмма №10



Анализ структуры расходной части бюджета по разделам показал, что за 9 месяцев 2023 года, основная доля расходов бюджета направлена на раздел 07 «Образование» – 64,5%. На реализацию направлено 669 989,4 тыс. рублей, или 68,8% назначений уточненных СБР. По сравнению с периодом 2022 года расходы увеличились на 234 148,4 тыс. рублей, или на 53,7%.

4.2. Общая характеристика расходной части бюджета в разрезе разделов расходов на 01.10.2023г. представлена в Таблице 4 (тыс. рублей).

Виды расходов	9 месяцев 2023 года			Исполнено за 9 месяцев 2022г., тыс. руб.	Изменение к 9 мес. 2022г	
	Сумма	Доля в общей сумме, %	% исполнения плана		Сумма	%
Общегосударственные вопросы	70 234,3	6,8	73,1	59 419,9	▲+10 814,4	▲+18,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 805,2	0,9	55,7	2 628,7	▲+7 176,5	▲+273,0
Национальная экономика	71 992,6	6,9	59,7	42 936,7	▲+29 055,9	▲+67,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	68 315,3	6,6	88,2	62 748,6	▲+5 566,7	▲+8,9
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	669 989,4	64,5	68,8	435 841,0	▲+234 148,4	▲+53,7
Культура, кинематография	70 120,0	6,7	57,7	60 493,4	▲+9 626,6	▲+15,9
Социальная политика	28 750,2	2,8	65,7	30 624,7	▼-1 874,5	▼-6,1
Физическая культура и спорт	1 447,2	0,1	10,7	994,6	▲+452,6	▲+45,5
Межбюджетные трансферты	48 398,0	4,7	91,9	58 328,3	▼-9 930,3	▼-17,0
<b>ИТОГО</b>	<b>1 039 052,2</b>	<b>100,0</b>	<b>68,4</b>	<b>754 015,9</b>	<b>▲+285 036,3</b>	<b>▲+37,8</b>

Анализ структуры финансовых ресурсов 9 месяцев 2023 года, направленных на реализацию муниципальных программ, показал, что социальная сфера остается основополагающим приоритетом расходов бюджета. Так, расходы по разделам социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 66,8% общей суммы расходов. В абсолютном выражении на финансирование данных разделов направлено 770 306,8 тыс. рублей. По сравнению с периодом 2022 года объем расходов на социальную сферу увеличился на 242 353,1 тыс. рублей или на 45,9%.

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

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** кассовые расходы составили 70 234,3 тыс. рублей, или 73,1% сводной бюджетной росписи, что по сравнению с периодом 2022 года выше на 10 814,4 тыс. рублей, или на 18,2%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» израсходовано ассигнований в сумме 2 031,6 тыс. рублей.
- по подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 674,6 тыс. рублей.
- по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 19 012,2 тыс. рублей.
- по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 9 012,4 тыс. рублей.
- по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 39 503,5 тыс. рублей.

Произведенные расходы по данному разделу были направлены на реализацию мероприятий по муниципальным программам «Муниципальное управление и гражданское общество» и «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований».

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 9 805,2 тыс. рублей, или 55,7% сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 7 176,5 тыс. рублей или в 3,7 раза.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 03 09 «Гражданская оборона» – 1 018,4 тыс. рублей;
- по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» средства направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сумме 8 786,8 тыс. рублей.

Произведенные расходы направлены на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество».

Раздел **04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 71 992,6 тыс. рублей, или 59,7% сводной бюджетной росписи. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 9 месяцев 2023 года увеличилось на 29 055,9 тыс. рублей или на 67,7%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 04 01 «Общеэкономические вопросы» расходы составили 320,6 тыс. рублей. Данные средства направлены в бюджеты сельских поселений для проведения мероприятий по организации оплачиваемых общественных работ;
- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 5 583,5 тыс. рублей в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»;
- по подразделу 04 08 «Транспорт» – 6 088,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество»;
- по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 59 900,5 тыс. рублей на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований»;
- по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» профинансировано расходов на сумму 100,0 тыс. рублей (субсидии некоммерческим организациям).

Раздел **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в сумме 68 315,3 тыс. рублей или 88,2% сводной бюджетной росписи. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 9 месяцев 2023 года увеличилось на 5 566,7 тыс. рублей, или на 8,9%.

- по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» исполнение по расходам составило 61 014,3 тыс. рублей на приобретение коммунальной специализированной техники, на софинансирование расходов по реализации мероприятий по ремонту объектов теплоэнергетического хозяйства муниципальных образований.

- по подразделу 0503 «Благоустройство» расходы составили 7 301,0 тыс. рублей на оснащение уличными светильниками поселений муниципального района.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы составили 0,0 тыс. рублей, при плановых значениях, утвержденных сводной бюджетной росписью в сумме 1 800,0 тыс. рублей.

***Ревизионная комиссия рекомендует проанализировать причины неисполнения 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 2022 года на 234 148,4 тыс. рублей или на 53,7%. Расходы составили 669 989,4 тыс. рублей, или 68,8% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» составили 84 908,5 тыс. рублей.
- по подразделу 07 02 «Общее образование» – 419 828,3 тыс. рублей.
- по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» – 46 063,9 тыс. рублей.
- по подразделу 07 07 «Молодежная политика» – 2 608,4 тыс. рублей
- по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» – 116 580,3 тыс. рублей.

Произведенные расходы направлены на оказание муниципальных услуг населению по предоставлению дошкольного образования детей, общедоступного и бесплатного общего образования детей, дополнительного образования детей в рамках муниципальной программы Таловского муниципального района «Развитие образования».

По разделу **08 «Культура и кинематография»** кассовые расходы составили 70 120,0 тыс. рублей или 57,7% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 9 месяцев 2023 года увеличилось на 9 626,6 тыс. рублей, или на 15,9%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 08 01 «Культура» – 64 904,1 тыс. рублей.
- по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 5 215,9 тыс. рублей.

Произведенные расходы направлены на оказание населению муниципального образования муниципальные услуги по библиотечному обслуживанию, по предоставлению доступа к культурному наследию, находящемуся в пользовании музея, проведение культурно-массовых мероприятий, мероприятий культурно-досуговой деятельности в рамках реализации мероприятий по муниципальной программе «Развитие культуры и туризма».

По разделу **10 «Социальная политика»** по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы снизились на 1 874,5 тыс. рублей или на 6,1%. Исполнены в сумме 28 750,2 тыс. рублей или 65,7% сводной бюджетной росписи.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» произведены в сумме 5 148,3 тыс. рублей и направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих Таловского муниципального района.
- по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» – в сумме 515,2 тыс. рублей.
- по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» – 22 032,6 тыс. рублей.
- по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» – 1 054,1 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 1 447,2 тыс. рублей или 10,7% сводной бюджетной росписи, по сравнению с периодом 2022 года расходы увеличились на 452,6 тыс. рублей или на 45,5%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 11 01 «Физическая культура» - 218,8 тыс. рублей на финансирование мероприятий физической культуры и спорта. Школьники района принимали участие в областных и районных соревнованиях.
- по подразделу 11 02 «Массовый спорт» – 1 228,4 тыс. рублей на финансирование мероприятий физической культуры и массового спорта.

Произведенные расходы направлены на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие образование».

Расходы по **14 разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** составили 30567,0 тыс. рублей, или 63,3% сводной бюджетной росписи, что ниже аналогичного периода прошлого года на 8 311,8 тыс. рублей, или на 21,4%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» – 13 087,3 тыс. рублей.
- по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 35 310,6 тыс. рублей.

Произведенные расходы по данному разделу направлены на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района».

Динамика расходной части бюджета за 9 месяцев 2019 – 2023 г.г. представлена в диаграмме 11.

Диаграмма 11.



Сравнительный анализ бюджета показал, что динамика расходов за 9 месяцев предыдущих пяти лет имеет тенденцию роста.

## 5. Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ

Информация исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета, за 9 месяцев 2023 года отражена в Таблице 5 (тыс. руб.).

Наименование муниципальной программы	ЦСР	Утверждено решением СНД от 23.12.2023 №16	Уточненный план СБР на 2023 год	Исполнение за 9 мес. 2023		Уд. вес (%)
				тыс. руб.	%	
<b>ВСЕГО</b>		<b>1 305 831,1</b>	<b>1 518 136,1</b>	<b>1 039 052,2</b>	<b>68,4</b>	<b>100,0</b>
Развитие образования	01 0 00 00000	882 571,2	1 002 286,1	678 888,3	67,7	66,0
Подпрограмма «Дошкольное образование Таловского муниципального района»	01 1 00 00000	241 593,2	246 378,0	174 661,8	70,9	25,7

Подпрограмма «Развитие дополнительного образования»	01 2 00 00000	43 531,0	56 558,1	33 329,6	58,9	4,9
Подпрограмма «Развитие общего образования»	01 3 00 00000	529 100,5	630 845,8	423 304,6	67,1	62,4
Подпрограмма «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой заботе государства»	01 4 00 00000	34 347,3	31 747,3	19 756,4	62,2	2,9
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Таловском муниципальном районе»	01 5 00 00000	1 410,7	1 865,7	1 447,2	77,6	0,2
Подпрограмма «Молодежь»	01 6 00 00000	50,0	50,0	17,8	35,6	0,003
Подпрограмма «Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы»	01 7 00 00000	32 538,5	34 841,2	26 370,8	75,7	3,9
Развитие культуры и туризма	02 0 00 00000	109 595,5	111 394,3	79 842,0	71,7	7,3
Подпрограмма «Развитие культуры»	02 1 00 00000	92 829,4	94 308,1	67 414,1	71,5	84,4
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	02 2 00 00000	16 766,1	17 086,2	12 427,8	72,7	15,6
Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка	03 0 00 00000	7 224,0	7 989,6	5 010,5	62,7	0,5
Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»	03 1 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение деятельности МКУ Управление сельского хозяйства Таловского муниципального района»	03 2 00 00000	7 224,0	7 989,6	5 010,5	62,7	100,0
Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований	04 0 00 00000	219 110,0	266 708,8	183 144,1	68,7	17,6
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами»	04 1 00 00000	9 300,0	8 768,6	8 511,5	97,1	4,6
Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района»	04 2 00 00000	192 328,5	238 742,2	161 443,8	67,6	88,2
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	04 3 00 00000	17 481,5	19 198,0	13 188,8	68,7	7,2
Муниципальное управление и гражданское общество	05 0 00 00000	87 330,4	129 757,3	92 167,3	71,0	8,5
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения муниципального управления»	05 1 00 00000	44 274,0	82 386,9	60 498,8	73,4	65,6
Подпрограмма «Защита населения и территории Таловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	05 2 00 00000	23 031,5	26 546,7	18 344,4	69,1	19,9
Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	05 3 00 00000	6 169,0	6 967,7	4 896,0	70,3	5,3

Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	05 4 00 00000	2 240,0	2 240,0	2 240,0	100,0	2,4
Подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	05 5 00 00000	3 500,0	3 500,0	100,0	2,9	0,1
Подпрограмма «Развитие транспортной системы»	05 7 00 00000	8 115,9	8 115,9	6 088,0	75,0	6,6

Из приведенных данных следует, в первоначальной редакции бюджета на 2023 год (решение СНД от 23.12.2023 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов») предусмотрен объем финансирования реализации 5 муниципальных программ в размере **1 305 831,1 тыс. рублей.**

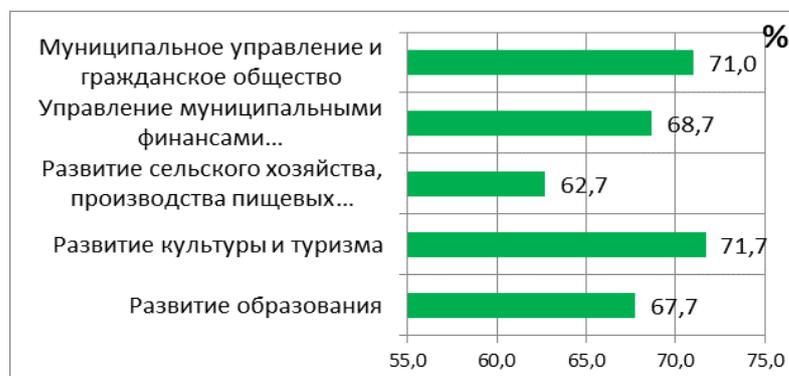
Бюджетом предусматривалось финансирование 100,0% ресурсной потребности.

В ходе исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2023 года бюджетные ассигнования на текущий финансовый год уточнены сводной бюджетной росписью, в результате расходная часть составила **1 518 136,1 тыс. рублей.**

Фактическое финансирование муниципальных программ в проверяемом периоде 2023 года составило **1 039 052,2 тыс. рублей,** или 68,4% уточненных назначений сводной бюджетной росписи.

Реализация муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года представлена в диаграмме 12.

Диаграмма 12.



Анализ реализации муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года показал, что процент исполнения программ варьируется от 62,7% до 71,7%.

В структуре расходов в общей сумме исполнения муниципальных программ наибольший удельный вес 66,0% занимает программа «Развитие образования», кассовые расходы составили 678 888,3 тыс. рублей, или 67,7% плановых назначений, уточненных сводной бюджетной росписи. При этом, низкий процент освоения отмечен по подпрограмме «Молодежь» - 35,6%.

По муниципальной программе «Развитие культуры и туризма», кассовые расходы составили 79 842,0 тыс. рублей, или 71,7% плановых назначений, уточненных СБР (наибольший процент исполнения).

По программе «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» расходы составили 5 010,5 тыс. рублей, или 62,7% уточненного плана (наименьший процент исполнения).

По программе «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований» - 183 144,1 тыс. рублей, или 68,7% уточненного плана.

По программе «Муниципальное управление и гражданское общество» - 92 167,3 тыс. рублей, или 71,0% уточненного плана. Следует отметить, низкий процент освоения наблюдается **по подпрограмме «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»** - 2,9%.

*Ревизионная комиссия рекомендует провести анализ низкого освоения бюджетных ассигнований по муниципальным программам. При необходимости скорректировать финансирование муниципальных программ, а также уточнить целевые индикаторы (показатели).*

## **6. Выводы и предложения**

Проанализировав материалы, представленные для подготовки заключения на отчет по исполнению районного бюджета за 9 месяцев 2023 года, ревизионной комиссии отмечает следующее.

6.1. Бюджет Таловского муниципального района по доходам за 9 месяцев 2023 года исполнен в сумме 1 049 464,4 тыс. рублей, или 72,6% от плановых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года в целом наблюдается рост поступлений на 234 676,3 тыс. рублей, или на 28,8%, что обусловлено увеличением безвозмездных поступлений.

6.2. Бюджет по расходам за отчетный период исполнен в сумме 1 039 052,2 тыс. рублей, или 68,4% от плановых показателей, уточненных СБР. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 285 036,3 тыс. руб., или на 37,8%.

6.3. При планируемом годовом дефиците 72 412,8 тыс. рублей, бюджет в отчетном периоде исполнен с профицитом в сумме 10 412,2 тыс. рублей 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

91,9% по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

6.5. По 5 муниципальным программам в отчетном периоде процент исполнения расходов бюджета по отношению к утвержденному кассовому плану за 9 месяцев 2023 года находится в диапазоне от 62,7% до 71,7%, 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 основном соблюдены и рекомендует принять меры:

- по снижению недоимки налоговых доходов;
- по мобилизации доходов;
- по снижению 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».

Вместе с тем, Ревизионная комиссия причин для отклонения отчета администрации Таловского муниципального района «Об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 9 месяцев 2023 года» не усматривает.

Председатель ревизионной комиссии



Токарева М.В.