

Заключение
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка об исполнении бюджета
Таловского муниципального района
за 1 квартал 2022 года»

2022 год

1. Общие положения

1.1. Заключение по результатам анализа текущего исполнения бюджета Таловского муниципального района за 1 квартал 2022 года подготовлено Ревизионной комиссией Таловского муниципального района в соответствии с требованиями п. 2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Таловского муниципального района, Положением о бюджетном процессе Таловского муниципального района и Положением о ревизионной комиссии Таловского муниципального района, п. 16 Плана работы Ревизионной комиссии Таловского муниципального района на 2022 год, утвержденным председателем Ревизионной комиссии Таловского муниципального района «29» декабря 2021 года.

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

1.2. Согласно требованиям, 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 Бюджетного Кодекса РФ отчет об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации Таловского муниципального района от «12» апреля 2022г. №230 и представлен администрацией Таловского муниципального района в ревизионную комиссию 28.06.2022 года.

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 Бюджетного кодекса РФ, в результате расходная часть увеличена на 62 413,7 тыс. рублей и составила **1 049 575,2 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 формы 0503117 утверждено на 2022 год бюджетных назначений по доходам **988 001,9 тыс. рублей**, в том числе налоговые и неналоговые доходы 258 326,4 тыс. рублей и безвозмездные 729 675,5 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 Российской Федерации" и решению Совета народных депутатов от 23.12.2020 №150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», где прогнозируемый общий объем доходов бюджета составляет 912 996,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 258 325,6 тыс. рублей и безвозмездные поступления 654 670,9 тыс. рублей.

Фактически исполнено 277 578,4 тыс. рублей, или 28,1% уточненных плановых назначений.

Утверждено бюджетных назначений по расходам согласно ф.0503117 1 049 575,2 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 Российской Федерации" и сводной бюджетной росписи на 31.03.2022г., где прогнозируемый общий объем расходов бюджета составляет 1049 575,2 тыс. рублей.

Фактически исполнено 207 128,7 тыс. рублей, или 19,7% уточненных назначений сводной бюджетной росписью на 31.03.2022г.

Плановые назначения источников внутреннего финансового дефицита согласно ф.0503117 составляют 61 573,3 тыс. рублей, что не соответствует п.134 Приказа Минфина России от Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления

годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" и решению Совета народных депутатов от 01.03.2022 №160 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области от 23.12.2021 года № 150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», согласно которого прогнозируемый дефицит районного бюджета составляет 61 574,1 тыс. рублей.

Фактически бюджет за 1 квартал 2022 года исполнен с профицитом.

(Состав и структура доходов и расходов за 1 квартал 2022 года приведены в Приложении №1 и №2 к заключению).

2. Основные итоги исполнения районного 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 1 квартал 2022 года в решение Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области 23.12.2021 №150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесены изменения от 01 марта 2022 г. №160, в результате которых доходная часть увеличилась на 12 590,9 тыс. рублей, или на 1,4% и составила 925 587,4 тыс. рублей; расходная части увеличилась на 39 165,0 тыс. рублей, или на 4,1% и составила 987 161,5 тыс. рублей.

2.2. Фактически за 1 квартал 2022 года в районный бюджет поступило **доходов** на сумму **277 578,4 тыс. рублей**, или 28,1% уточненных плановых назначений, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 146 380,2 тыс. рублей, или 56,7% уточненных плановых назначений, безвозмездные поступления – 131 198,2 тыс. рублей, или 18%.

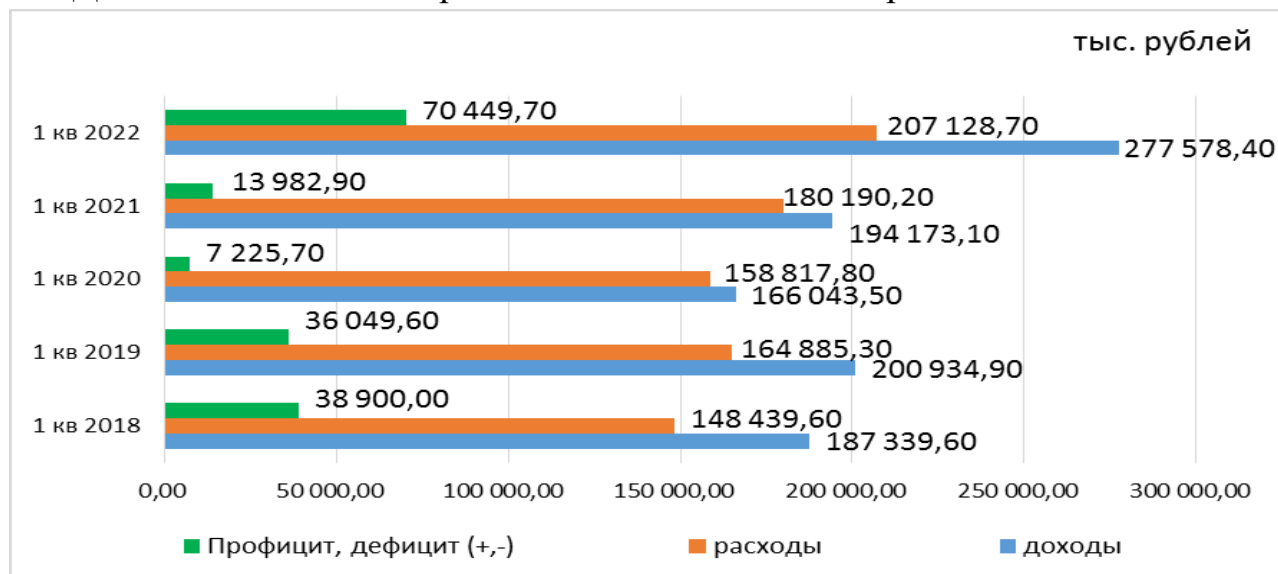
Расходы бюджета составили **207 128,7 тыс. рублей**, или 19,7% плановых назначений, уточненных сводной бюджетной росписью. Бюджет исполнен с профицитом в сумме **70 449,7 тыс. рублей**.

2.3. Динамика исполнения районного бюджета за 5 лет.

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

Диаграмма 1.

Динамика исполнения районного бюджета за 1 квартал 2018 – 2022 г.г.



За 1 квартал 2018 – 2022 г.г. последних пяти лет районный бюджет исполнен с профицитом.

2.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета.

По состоянию на 01.04.2022 г. дебиторская задолженность районного бюджета составила в сумме 2 394 106 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода общий объем дебиторской задолженности увеличился на 717 323,1 тыс. рублей, или на 42,8 %.

Сведения о дебиторской задолженности районного бюджета на 01.04.2022 г. в разрезе счетов бюджетного учета показаны в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	На 01.01.2022	На 01.04.2022	Изменения	
			Сумма	% увеличения, уменьшения
Расчеты по доходам (020500000)	1 675 594,10	2 393 837,50	718 243,40	42,9
Расчеты по выданным авансам (020600000)	1 111,20	146,20	-965,00	86,8
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	77,60	119,00	41,40	53,4
Расчеты по платежам в бюджет (030300000)	0,00	3,30	3,30	0,0
Всего задолженности	1 676 782,90	2 394 106,00	717 323,10	42,8

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 Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н (далее федеральный стандарт бухгалтерского учета). На 01.04.2022 увеличилась на 718 243,40 тыс. рублей, или на 42,9% и составила 2 393 837,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выданным авансам (020600000) по сравнению с началом года снизилась на 965,0 тыс. рублей, или на 86,8% и на 01.04.2022 г. составила – 146,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами (020800000) на 01.04.2022 г. составила – 119,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по платежам в бюджет (030300000) на 01.04.2022 г. составила – 3,3 тыс. рублей, которая образовалась за счет переплаты в бюджет налога на доходы физических лиц.

Кредиторская задолженность районного бюджета на 01.04.2022г. составила 90 810,1 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода общий объем кредиторской задолженности вырос на 77 142,7 тыс. рублей, в т. ч.:

- по счету 020500000 «расчеты по доходам» в сумме 90 701,5 тыс. рублей (расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами);
- по счету 030200000 «расчеты по принятым обязательствам» 108,6 тыс. руб.

3. Исполнение доходной части районного бюджета

3.1. Общая характеристика доходной части районного бюджета за 1 квартал 2022 года приведена в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Вид дохода	2022 год				Соотношение к 1 кв. 2021 года		
	Сумма плановых назначений	Исполнение 1 кв. 2022 года	Доля в общей сумме доходов, %	Исполнение плана, %	Исполнение 1 кв. 2021 года	Поступило за 1 кв. 2022г. по сравнению с 1 кв. 2021г.	% исполнения 1 кв. 2022г. к 1 кв. 2021г.
Собственные доходы, в т. ч.:	258 326,4	146 380,2	52,7	56,7	69 868,1	76 512,1	109,5
Налоговые доходы	197 864,6	48 517,3	17,5	24,5	57 002,1	-8 484,8	X
Неналоговые доходы	60 461,8	97 862,9	35,2	161,9	12 866,0	84 996,9	X
Безвозмездные поступления	729 675,5	131 198,2	47,3	18,0	124 305,0	6 893,2	5,5
ИТОГО	988 001,9	277 578,4	100,0	28,1	194 173,1	83 405,3	43,0

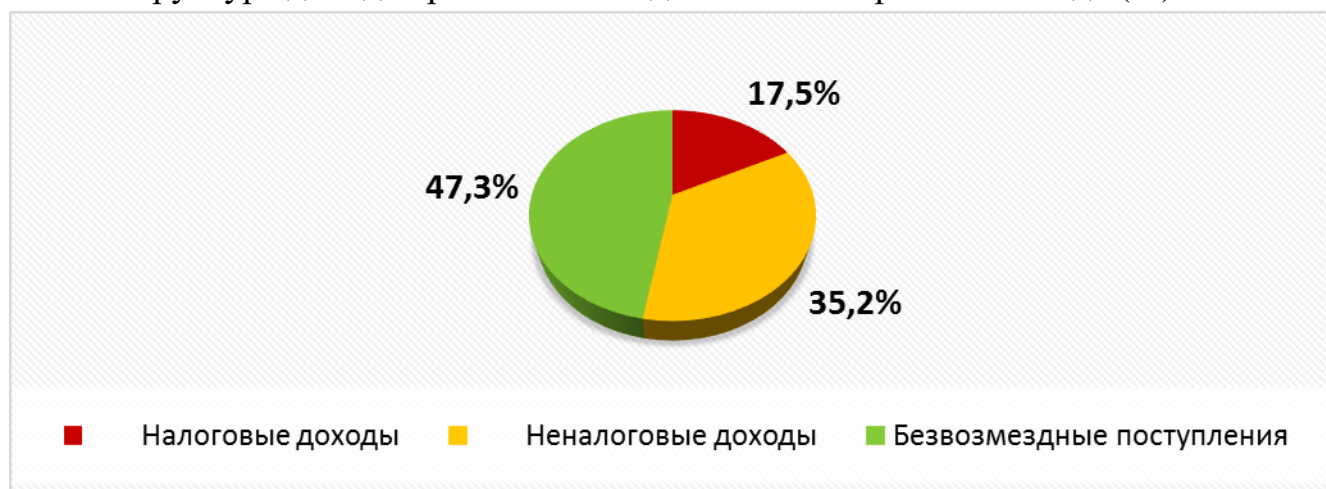
Доходы 1 квартала 2022 года по сравнению с 1 кварталом 2021 года, увеличились на 83 405,3 тыс. рублей, или на 43% и составили 277 578,4 тыс. рублей.

Собственные доходы в 1 квартале 2022 года по сравнению с 1 кварталом 2021 года возросли на 76 512,1 тыс. рублей, или на 109,5%, и составили 146 380,2 тыс. рублей, или 56,7% уточненных плановых назначений, в том числе налоговые – 48 518,3 тыс. рублей и налоговые – 97 862,9 тыс. рублей.

Сумма безвозмездных поступлений составила 131 198,2 тыс. рублей, или 18% уточненных плановых назначений, что выше 1 квартала 2021 года на 6 893,2 тыс. рублей, или на 5,5%.

Диаграмма 2.

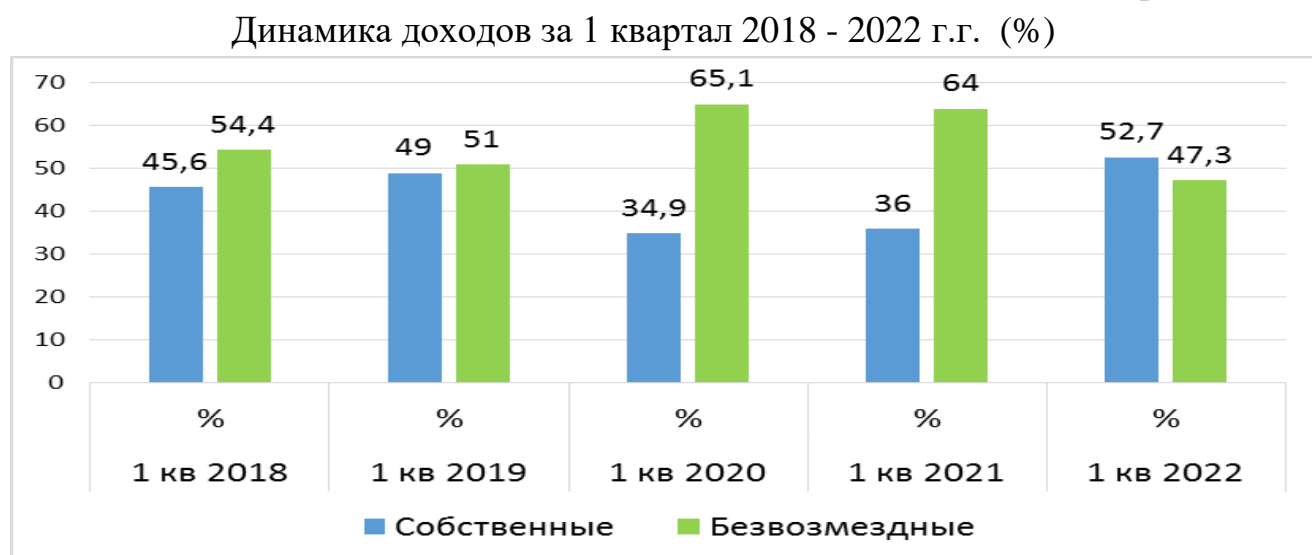
Структура доходов районного бюджета за 1 квартал 2022 года (%)



В общей сумме поступивших доходов, доля налоговых и неналоговых доходов составляет 52,7%, безвозмездных поступлений – 47,3%, в аналогичном периоде 2021 года данное соотношение составляло 36% и 64% соответственно.

Динамика доходов районного бюджета за 1 квартал 2018 - 2022 г.г. представлена в диаграмме 3.

Диаграмма 3.



Анализируя изменение доходов районного бюджета за 1 квартал последних пяти лет видно, что в 1 квартале 2022 года произошел рост собственных доходов за счет неналоговых доходов, что объясняется поступлением доходов от продажи земельных участков.

3.2. Собственная доходная база районного бюджета на 33% сформирована за счет **налоговых доходов**. Доля налоговых платежей по сравнению с 1 кварталом 2021 года уменьшилась на 14,9%. В абсолютном выражении поступления в бюджет снизились на 8 484,8 тыс. рублей (за 1 квартал 2022 года налоговые доходы составили **48 517,3 тыс. рублей**, за 1 квартал 2021 года 57 002,1 тыс. рублей).

Сравнительный анализ налоговых доходов районного бюджета за 1 квартал 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме 4.

Диаграмма 4.

Динамика налоговых доходов за 1 квартал 2018 – 2022 г.г.



Структура поступления **налоговых доходов** за 1 квартал 2022 года представлена в диаграмме 5.

Диаграмма 5.

Структура **налоговых доходов** за 1 квартал 2022 года.



3.2.1. Более половины налоговых доходов районного бюджета формируется за счет **налога на доходы физических лиц** или 58%. Сумма поступлений за 1 квартал 2022 года составила 28 160 тыс. рублей или 19,5% уточненного плана. По сравнению с 1 кварталом 2021 года поступления от данного источника увеличились на 253,4 тыс. рублей или на 1%.

3.2.2. Поступления **налога на товары, реализуемые на территории РФ**, за 1 квартал 2022 года увеличились на 1 421,0 тыс. рублей, или на 25,2%

по сравнению с 1 кварталом 2021 года и составили 7 071,0 тыс. рублей или 25,8% уточненного плана на 2022 год.

3.2.3. **Единый налог на вмененный доход** за 1 квартал 2022 года сложился в сумме 22,2 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом предыдущего года поступления от данного источника снизились на 2 171,6 тыс. рублей или на 99%.

3.2.4. Поступления от **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** за 1 квартал 2022 года составили 934,3 тыс. рублей или 22,2% уточненного плана. По сравнению с 1 кварталом предыдущего года поступления снизились на 75,2 тыс. рублей или на 7,4%.

3.2.5. Поступления от **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** за 1 квартал 2022 года снизились на 142,7 тыс. рублей или на 10,6% по сравнению с 1 кварталом 2020 года и составили 1 208,0 тыс. рублей или 37,8% уточненного плана.

3.2.6. Поступления **единого сельскохозяйственного налога** за 1 квартал 2022 года по сравнению 1 кварталом 2021 года снизились на 7 913 тыс. рублей или на 43,5% и составили 10 275,9 тыс. рублей, или 64,6% уточненного плана.

3.2.7. **Государственная пошлина** составила 845,9 тыс. рублей или 27,3% плана, что выше аналогичного периода прошлого года на 143,3 тыс. рублей или на 20,4%.

3.3. **Недоимка по налоговым доходам** в консолидированный бюджет района с начала года снизилась на 574,4 тыс. рублей, или на 4,4% и составила 12 375,3 тыс. рублей.

Структура недоимки в разрезе каждого вида налога выглядит следующим образом:

- налог на доходы физических лиц – 539,9 тыс. рублей или 4,4% от всей недоимки. Прирост по сравнению с началом года составил 397,1 тыс. рублей;
- УСН – 16,7 тыс. рублей или 0,1% от всей недоимки. Прирост по сравнению с началом года составил 9,2 тыс. рублей;
- ЕНВД – 502,9 тыс. рублей или 4,1% от всей недоимки, снижение по отношению к началу года составило 18,5 тыс. рублей, или на 3,5%;
- единый сельскохозяйственный налог – 109,2 тыс. рублей или 0,9% от всей недоимки. Прирост по сравнению с началом года составил 107 тыс. рублей;

- налог на имущество физических лиц – 1 446,4 тыс. рублей или 11,7% от всей недоимки, снижение по отношению к началу года составило 228,7 тыс. рублей или на 13,7%;
- земельный налог – 9 760,2 тыс. рублей или 78,8% от всей недоимки, снижение по отношению к началу года составило 840,5 тыс. руб. или на 7,9%.

Ревизионная комиссия рекомендует принять меры по устранению недоимки налоговых доходов.

3.4. **Неналоговые доходы** на 67% составляют собственные доходы районного бюджета. За 1 квартал 2022 года поступили в объеме **97 862,9 тыс. рублей**, что выше уточнённого плана на 62%.

Доля неналоговых платежей по сравнению с 1 кварталом 2021 года увеличилась на 84 996,9 тыс. рублей или в 8 раз (в 1 квартале 2021 года – 12 886 тыс. рублей).

Сравнительный анализ неналоговых доходов районного бюджета за 1 квартал 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме 6.

Диаграмма 6.
Динамика неналоговых доходов за 1 квартал 2018 – 2022 г.г.



Структура неналоговых доходов за 1 квартал 2022 года представлена в диаграмме 7.

Диаграмма 7.



3.4.1. **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступили в сумме 1 337,5 тыс. рублей и составили 3,9% плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 229,3 тыс. рублей или на 14,6%.

3.4.2. Поступления **платежей при пользовании природными ресурсами** в бюджет по сравнению с 1 кварталом 2021 года увеличились на 1 356,8 тыс. рублей и составили 1 508 тыс. рублей.

3.4.3. **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** за 1 квартал 2022 года сложились в сумме 4 201,4 тыс. рублей, или 28,8% уточненного плана, что выше 1 квартала 2021 года на 605,4 тыс. рублей, или 16,8%.

3.4.4. На долю **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** в 1 квартале 2022 года приходится наибольшая часть от общего объема неналоговых доходов – 93%. Поступления за 1 квартал 2022 года составили 90 643, тыс. рублей, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выше на 83 616,9 тыс. рублей.

3.4.5. **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в размере 57,3 тыс. рублей и составили 4,4% уточненного плана. По сравнению с 1 кварталом 2021 года поступления снизились на 411,7 тыс. рублей или на 87,8%.

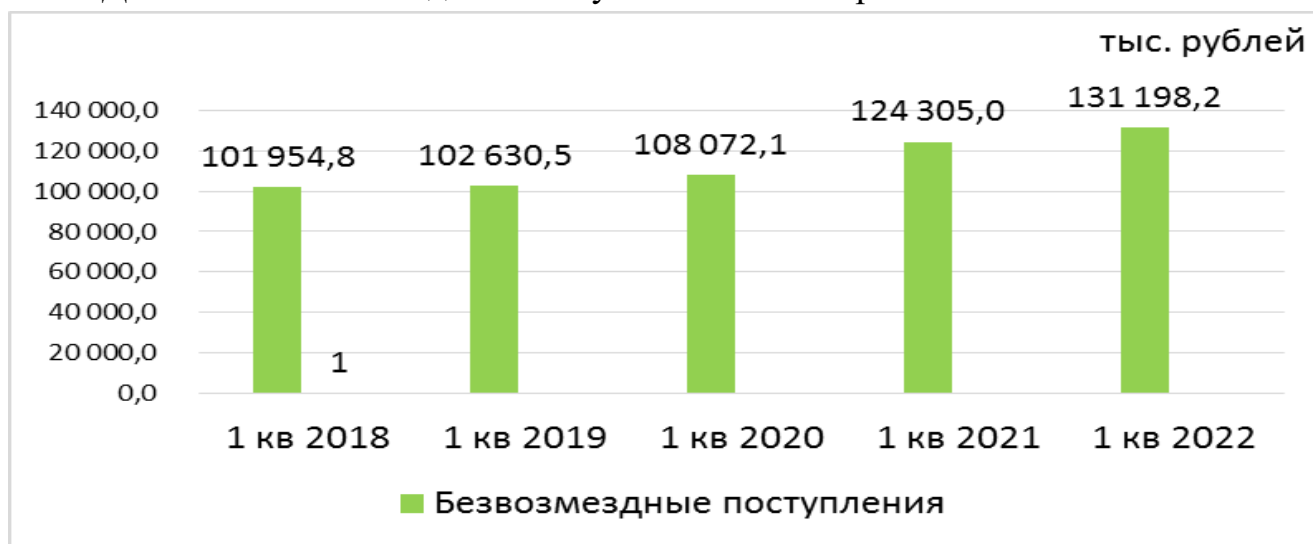
3.4.6. Поступление **прочих неналоговых доходов** по сравнению с 1 кварталом 2021 года увеличились на 58,8 тыс. рублей или на 105%. Исполнение составило 114,8 тыс. рублей или 117,1% уточненного плана.

3.5. **Безвозмездные поступления** районного бюджета составили **131 198,2 тыс. рублей** или 18% уточненного плана, что составляет 47,3% от

доходов районного бюджета. Объем поступлений по сравнению с предыдущим годом увеличился на 893,2 тыс. рублей или на 5,5%.

Сравнительный анализ безвозмездных поступлений районного бюджета за 1 квартал 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме 8.

Диаграмма 8.
Динамика безвозмездных поступлений за 1 квартал 2018 – 2022 г.г.



Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022 года представлена в диаграмме 9.

Диаграмма 9.



- дотации – 26163,9 тыс. рублей или 19,9% в общей сумме безвозмездных поступлений;
- субсидии – 7 388,5 тыс. рублей или 5,6%;

- субвенции – 81 015,4 тыс. рублей или 63,7%;
- иные межбюджетные трансферты – 12 116,51 тыс. рублей или 9,3%;
- прочие безвозмездные поступления – 1 943,5 тыс. рублей или 1,5%.

4. Исполнение расходной части районного бюджета

4.1. Кассовые расходы районного бюджета за 1 квартал 2022 года исполнены на 19,7% сводной бюджетной росписи и составили **207 128,7 тыс. рублей**, что выше расходов 1 квартала 2021 года на 26 938,5 тыс. рублей или на 15%. В течение 1 квартала 2022 года плановые назначения расходной части бюджета корректировались сводной бюджетной росписью. К первоначальному плану показатели сводной бюджетной росписи увеличились на 101 578,7 тыс. рублей и составили 1 049 575,2 тыс. рублей.

Общая характеристика расходной части районного бюджета за 1 квартал 2022 года приведена в Таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Виды расходов	1 квартал 2022 года			Исполнено за 1 квартал 2021г.	Изменение к 1 кварталу 2021 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме, %	% исполнения плана		Сумма	% увеличения, уменьшения
Общегосударственные вопросы	14 918,0	7,2	18,4	12 248,3	2 669,7	21,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	605,7	0,3	22,0	636,2	-30,5	4,8
Национальная экономика	8 685,9	4,2	9,4	3 563,8	5 122,1	143,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	8 610,0	4,2	6,5	0,0	8 610,0	0,0
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	132 827,5	64,1	23,1	127 508,6	5 318,9	4,2
Культура, кинематография	17 799,6	8,6	21,6	13 381,4	4 418,2	33,0
Социальная политика	12 933,3	6,2	29,4	11 660,4	1 272,9	10,9
Физическая культура и спорт	320,4	0,2	21,4	115,8	204,6	176,7
Межбюджетные трансферты	10 428,3	5,0	27,7	11 075,7	-647,4	5,8
итого	207 128,7	100,0	19,7	180 190,2	26 938,5	15,0

Основную долю расходов в 1 квартале 2022 года составили расходы по 07 разделу «Образование», в сумме 132 827,5 тыс. рублей, или 64,1% от общих расходов.

Так же значительная доля расходов приходится на раздел 08 «Культура, кинематография» и раздел 01 "Общегосударственные вопросы" 8,6% и 7,2% соответственно.

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

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** кассовые расходы по сравнению с 1 кварталом 2021 года увеличились на 2 669,7 тыс. рублей, или на 21,8% и исполнены на 18,4% сводной бюджетной росписи и составили 14 918,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов составил 6,8 %.

- По подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» израсходовано ассигнований в сумме 577,7 тыс. рублей.
- По подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» израсходовано ассигнований в сумме 143,3 тыс. рублей.
- По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» израсходовано ассигнований в сумме 4 018,8 тыс. рублей.
- По подразделу 01 05 «Судебная система» израсходовано ассигнований в сумме 31,9 тыс. рублей.
- По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» израсходовано ассигнований в сумме 1 780,2 тыс. рублей.
- По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» израсходовано ассигнований в сумме 8 366,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 605,7 тыс. рублей или 22% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 30,5 тыс. рублей или на 4,8%. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета муниципального района составил 0,3%.

- По подразделу 03 09 «Гражданская оборона» средства направлены на содержание данной службы в сумме 636,2 тыс. рублей.

Раздел **04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 8 685,9 тыс. рублей или 9,4% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 5 122,1 тыс. рублей или на 143,7%. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов составил 4,2 %.

- По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» израсходовано бюджетных ассигнований в сумме 646,0 тыс. рублей.
- По подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Таловского муниципального района» израсходовано 8 039,9 тыс. рублей.

Раздел **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в сумме 8 610 тыс. рублей или 6,5% плановых назначений утвержденных сводной бюджетной росписи. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 8 610 тыс. рублей или на 100%. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов составил 4,2 %.

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 1 кварталом 2021 года на 5 318,9 тыс. рублей или на 4,2%. Составили 132 827,5 тыс. рублей или 23,1% сводной бюджетной росписи.

- Расходы по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» составили 24 928,3 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» составили 90 144,4 тыс. рублей.

- Расходы по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» составили 14 138,1 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнены в сумме 3,9 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» исполнены на сумму 3 612,8 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура и кинематография»** кассовые расходы составили 17 799,6 тыс. рублей или 22,6% сводной бюджетной росписи, что выше аналогичного периода прошлого года на 4 418,2 тыс. рублей или на 33%. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 8,6%.

- Расходы по подразделу 08 01 «Культура» исполнены на сумму 16 662,0 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнены на сумму 1 137,6 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** по сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 1 272,9 тыс. рублей или на 10,9%. Составили 12 933,3 тыс. рублей или 29,4% сводной бюджетной росписи. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов составил 6,2%.

- Расходы по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» произведены в сумме 1 325,9 тыс. рублей и направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих Таловского муниципального района.
- Расходы бюджета муниципального района по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» произведены в сумме 1 899,9 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» подразделу исполнены в сумме 9638,5 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» подразделу произведены в сумме 69,0 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** по сравнению с 1 кварталом 2021 года расходы увеличились на 204,6 тыс. рублей или на 176,7%. Исполнение составило 320,4 тыс. рублей или 21,4% сводной бюджетной росписи. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов составил 0,2%.

- По подразделу 11 01 «Физическая культура» расходы составили 55,6 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» расходы составили 264,8 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 10 428,3 тыс. рублей, или 27,7% сводной бюджетной росписи, что ниже аналогичного периода прошлого года на 647,4 тыс. рублей, или на 5,8%. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 6,1%.

- Бюджетные ассигнования направлены по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 3 485,5 тыс. рублей;
- Бюджетные ассигнования направлены по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в сумме 6 942,8 тыс. рублей.

Сравнительный анализ расходов районного бюджета за 1 квартал 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме 10.

Диаграмма 10.

Динамика расходов за 1 квартал 2018 – 2022 г.г.



5. Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ

Информация исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета в 1 квартале 2022 года отражены в таблице 4.

Таблица 4

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненная роспись/план	Касс. расход	Удельный вес (%) в общей сумме исполнения	Отклонение исполнения от плановых назначений	Исполнение %
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Развитие образования"	600 256,35	137 497,60	66,4	-462 758,75	22,9
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Развитие культуры и туризма"	95 147,22	20 697,63	10,0	-74 449,59	21,8
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка"	7 870,45	2 536,01	1,2	-5 334,44	32,2
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований"	257 952,01	28 123,60	13,6	-229 828,41	10,9
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Муниципальное управление и гражданское общество"	88 349,12	18 273,85	8,8	-70 075,26	20,7
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 049 575,15	207 128,69	100	-842 446,46	19,7

За 1 квартал 2022 года профинансированы все включенные в решение о районном бюджете муниципальные программы, расходы на их реализацию составили в сумме 207 128,69 тыс. рублей, или 19,7 % уточненных бюджетных назначений по муниципальным программам (1 099 709 тыс. руб.).

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2022 года показал, процент исполнения программ варьируется от 10,9% до 32,2%.

В структуре расходов в общей сумме исполнения муниципальных программ наибольший удельный вес – 32,2% занимает муниципальная программа «Муниципальная программа Таловского муниципального района "Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка».

По муниципальной программе «Развитие образования» кассовые расходы составили 137 469,6 тыс. рублей. Процент освоения составил 22,9%. В общей сумме расходов наибольший удельный вес – 66,4%.

По муниципальной программе «Развитие культуры и туризма» процент освоения 21,8%.

По муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество» процент освоения – 20,7%. При этом за 1 квартал 2022 года не реализовывалась подпрограмма "Развитие транспортной системы" - 0%.

Наименьший процент исполнения – 10,9% по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района» за счет экономии по мероприятиям.

6. Выводы и предложения

6.1. Бюджет Таловского муниципального района за 1 квартал 2022 года исполнен:

- по доходам в сумме 277 578,4 тыс. рублей, или 28,1% утвержденного плана;
- по расходам – 207 128,7 тыс. рублей, или 19,7% плана;
- с профицитом – 70 449,7 тыс. рублей.

6.2. Поступления налоговых доходов в бюджет за 1 квартал 2022 года составили 48 517,3 тыс. рублей, или 24,5% плана.

6.3. Поступления неналоговых доходов в бюджет за 1 квартал 2022 года составили 97 862,9 тыс. рублей, или 161,9% плана.

6.4. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2022 года составили 131 198,2 тыс. рублей, или 18% плана.

6.5. По результатам анализа исполнения бюджета Таловского муниципального района за 1 квартал 2022 года отмечается поступление непредусмотренных решением о бюджете доходов, а также фактическое превышение плановых значений отдельных видов доходов.

6.6. Уровень исполнения бюджета по разделам классификации расходов бюджетов составил от 0,0% по разделу «Охрана окружающей среды».

Наиболее низкий уровень исполнения по разделам классификации расходов бюджета отмечается по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (6,5%) и «Национальная экономика» (9,4%).

6.7. Кассовое исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию всех муниципальных программ, составило 207 128,69 тыс. рублей. Уровень исполнения по муниципальным программам – 19,7%.

Наибольший удельный вес – 32,2% занимает муниципальная программа «Муниципальная программа Таловского муниципального района "Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка».

Из 5 муниципальных программ наименьший процент исполнения – 10,9% по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района» за счет экономии по мероприятиям.

По муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество» не реализовывалась подпрограмма "Развитие транспортной системы".

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 главных администраторов бюджетных средств 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», утвержденного постановлением администрации Таловского муниципального района от 02.10.2013 №963.

Причин для отклонения отчета администрации Таловского муниципального района «Об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 1 квартал 2022 года» Ревизионная комиссия не усматривает.

Председатель ревизионной комиссии
Таловского муниципального района



М.В. Токарева