



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии
Таловского муниципального района
по результатам внешней проверки годового отчета об
исполнении бюджета Таловского муниципального района
Воронежской области за 2023 год

р. п. Таловая
2024 г.

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности	4
3.	Общая характеристика исполнения районного бюджета	6
4.	Исполнение доходной части районного бюджета	8
	- <i>Налоговые доходы</i>	11
	- <i>Неналоговые доходы</i>	13
	- <i>Безвозмездные поступления</i>	15
5.	Исполнение расходной части районного бюджета	16
6.	Анализ исполнения бюджета Таловского муниципального района по разделам функциональной классификации	18
7.	Расходы на реализацию муниципальной программы	29
8.	Выводы и предложения	33

1. Общие положения

1.1. Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- статьи 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- часть 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- часть 4.3. статьи 4 Положения о бюджетном процессе в Таловском муниципальном районе, утвержденного решением Совета народных депутатов от 28.02.2019 №31;
- пункт 3 статьи 9 Положения о Ревизионной комиссии Таловского муниципального района;
- пункт 3 раздела 1 плана работы Ревизионной комиссии Таловского муниципального района на 2024 год.

1.2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- определение соответствия отчета об исполнении бюджета Таловского муниципального района и представленных одновременно с ним документов по составу, содержанию, представлению требованиям бюджетного законодательства;
- определение полноты показателей отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов;
- определение достоверности показателей отчета об исполнении бюджета;
- определение соблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета Таловского муниципального района в отчетном финансовом году.

1.3. Предмет экспертизы:

Отчет об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 2023 год.

1.4. Основные задачи экспертизы:

- оценка соответствия отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, представлению;
- оценка полноты, достоверности показателей отчета об исполнении бюджета;
- оценка кассового исполнения местного бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета;
- формирование выводов и предложений.

1.5. При подготовке заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 2023 год использовались материалы контрольной и экспертно-аналитической деятельности Ревизионной комиссии Таловского муниципального района за 2023 год. Использовалась информация, представленная на основании данных бюджетной отчетности, отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год. Также использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на сайте администрации Таловского муниципального района в сети «Интернет».

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности

2.1. Бюджетная отчетность за 2023 год составляется и представляется в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н (далее – Инструкция).

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

В ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм, входящих в состав бюджетной отчетности согласно п. 11.1 Инструкции, для главного распорядителя:

- Баланс по поступлениям и выбытиям (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают, их соответствие контрольным соотношениям между показателями форм годовой бюджетной отчетности.

В ходе анализа осуществлялось сопоставление между показателями форм пояснительной записки с аналогичными показателями баланса главного

администратора. Также анализировались показатели ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

В результате объем проверенных средств по доходной части составил 1 578 855,2 тыс. рублей (99,5%), по расходной части 1 533 891,3 тыс. рублей (98,3%).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности, Ревизионная комиссия Таловского муниципального района считает возможным сделать следующий вывод – представленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности Таловского муниципального района Воронежской области за 2023 год.

2.2. Анализ показателей бухгалтерской отчетности.

Нефинансовые активы Таловского муниципального района (баланс исполнения бюджета ф.0503120) по состоянию на 01.01.2024 составили 3 831 182,9 тыс. рублей, в том числе:

- основные средства - 1 210 785,5 тыс. рублей (в том числе амортизация 611 715,4 тыс. рублей),
- нематериальные активы (остаточная стоимость) – 42,6 тыс. рублей,
- производственные активы – 3 022 276,8 тыс. рублей;
- материальные запасы – 20 404,6 тыс. рублей,
- права пользования активами – 198,3 тыс. рублей,
- вложения в нефинансовые активы – 54 479,9 тыс. рублей,
- нефинансовые активы имущества казны – 134 619,8 тыс. рублей,
- расходы будущих периодов – 90,9 тыс. рублей.

Сведения о движении нефинансовых активов приведены в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и соответствуют показателям баланса, отражающим стоимость основных средств, произведенных активов.

В состав финансовых активов Таловского муниципального района входят средства на счетах в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024 в сумме 152 942,0 тыс. рублей (по сравнению с уровнем начала 2023года рост на 44 963,0 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 2 244 696,2 тыс. рублей. По сравнению с периодом 2023 года дебиторская задолженность увеличилась на 434 198,7 тыс. рублей или на 24,0%.

Просроченная и нереальная к взысканию кредиторская задолженность отсутствует.

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате по бюджетной деятельности, размер которого на 01.01.2024 года составил 6 228 821,1 тыс. рублей, в том числе финансовый результат экономического

субъекта в размере 3 858 168,7 тыс. рублей, результат по кассовым операциям бюджета составил 152 942,0 тыс. рублей.

3. Общая характеристика исполнения районного бюджета

Решением Совета народных депутатов от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета на 2023 год.

Общий объем доходов составлял – 1 255 831,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 965 389,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов составлял – 1 305 831,1 тыс. рублей.

Дефицит – 50 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета за 2023 год в решение Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесены изменения:

- решением Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области внесены изменения от 04.05.2023г. №24, в результате которых доходная часть увеличилась на 78 958,4 тыс. рублей, или на 6,3% и составила 1 334 789,5 тыс. рублей; расходная часть увеличилась на 94 412,4 тыс. рублей, или на 7,2% и составила 1 400 243,5 тыс. рублей, дефицит районного бюджета в сумме 15 454,0 тыс. рублей;

- решением Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области внесены изменения от 22.08.2023г. №47, в результате которых доходная часть увеличилась на 88 905,9 тыс. рублей, или на 6,7% и составила 1 423 695,4 тыс. рублей; расходная часть увеличилась на 95 869,9 тыс. рублей, или на 6,8% и составила 1 496 113,4 тыс. рублей, дефицит районного бюджета увеличился на 6 964,0 тыс. рублей, или на 10,6% и составил 72 418,0 тыс. рублей;

- решением Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области внесены изменения от 20.09.2023г. №62, в результате которых доходная часть увеличилась на 10 000,0 тыс. рублей, или на 0,7% и составила 1 433 695,4 тыс. рублей. Расходная часть увеличилась на 10 000,0 тыс. рублей, или на 0,7% и составила 1 506 113,4 тыс. рублей, дефицит районного бюджета в сумме 72 418,0 тыс. рублей;

- решением Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области внесены изменения от 23.12.2023г. №83, в результате которых доходная часть увеличилась на 153 235,1 тыс. рублей, или на 10,7% и составила 1 586 930,5 тыс. рублей. Расходная часть увеличилась на

54 697,7 тыс. рублей, или на 3,6% и составила 1 560 811,1 тыс. рублей профицит районного бюджета в сумме 26 119,4 тыс. рублей.

В отчетном году изменения доходной части бюджета, в основном обусловлено ростом безвозмездных поступлений, а также поступлением собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы.

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.

Основные характеристики бюджета Таловского муниципального района за 2023 год приведены в таблице №1 (тыс. рублей).

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Утверждено решением о бюджете на 2023 год		Исполнено за 2023 год	% исполнения 2023 к 2022 году	% исполнения к уточненному плану
		плановые назначения	уточненные назначения			
Доходы	1 213 018,7	1 255 831,1	1 586 930,5	1 578 855,2	30,2	99,5
Расходы	1 172 422,1	1 305 831,1	1 560 605,1	1 533 891,3	30,8	98,3
Дефицит (-); Профицит (+)	40 596,6	-50 000,0	26 325,4	44 963,9	Х	Х

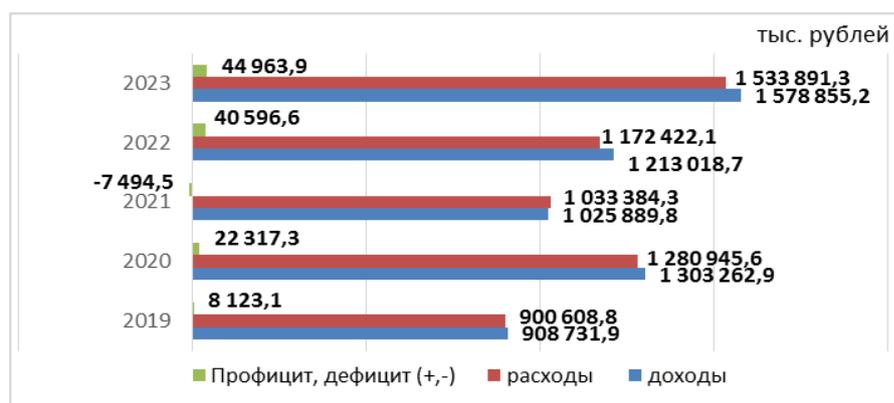
Из приведенных данных следует, фактическое исполнение районного бюджета за 2023 год по доходам составило 1 578 855,2 тыс. рублей (99,5% к уточненному плану), по расходам – 1 533 891,3 тыс. рублей (98,3% к уточненному плану).

Невыполнение плана по доходам составило 8 075,3 тыс. рублей, по расходам – 26 713,8 тыс. рублей.

По итогам года сложился профицит районного бюджета в сумме 44 963,9 тыс. рублей.

Уточнения бюджета Таловского муниципального района производились Советом народных депутатов муниципального района и финансовым отделом администрации Таловского муниципального района в соответствии со ст. 217, 232 БК РФ, на основании уведомлений министерства финансов Воронежской области и поступивших сумм в виде спонсорской помощи, добровольных пожертвований от юридических и физических лиц, имеющих целевой характер их использования. Все уточнения согласованы с департаментом финансов Воронежской области.

Сравнительный анализ исполнения районного бюджета за 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме №1.



По данным диаграммы №1 видно, тенденция роста доходной и расходной части бюджета в отчетном году сохранена.

4. Исполнение доходной части районного бюджета

Доходы бюджета Таловского муниципального района в 2023 году сложились в сумме **1 578 855,2 тыс. рублей**, или 99,5% уточненных плановых назначений.

Общая характеристика доходной части районного бюджета за 2023 год приведена в таблице №2 (тыс. рублей).

Вид дохода	2023 год				По сравнению с 2022 годом		
	Сумма уточненных плановых назначений	Исполнено за 2023 год	Уд. вес, %	Исполнение плана, %	Исполнено за 2022 год	в тыс. руб.	в %
Собственные доходы, в т. ч.:	404 429,5	414 258,6	26,2	102,4	403 823,1	▲+10 435,5	2,6
Налоговые доходы	245 156,0	253 180,7	16,0	103,3	227 736,3	▲+25 444,4	11,2
Неналоговые доходы	159 273,5	161 077,9	10,2	101,1	176 086,8	▼-15 008,9	-8,5
Безвозмездные поступления	1 182 501,0	1 164 596,6	73,8	98,5	809 195,6	▲+355 401,0	43,9
ИТОГО	1 586 930,5	1 578 855,2	100,0	99,5	1 213 018,7	▲+365 836,5	30,2

Как видно из таблицы, доходная часть бюджета за 2023 год по сравнению с 2022 годом, увеличились на 365 836,5 тыс. рублей, или на 30,2%.

Собственные доходы в сравнении с 2022 годом выросли на 10 435,5 тыс. рублей, или на 2,6%, и составили 414 258,6 тыс. рублей (102,4% уточненных плановых назначений).

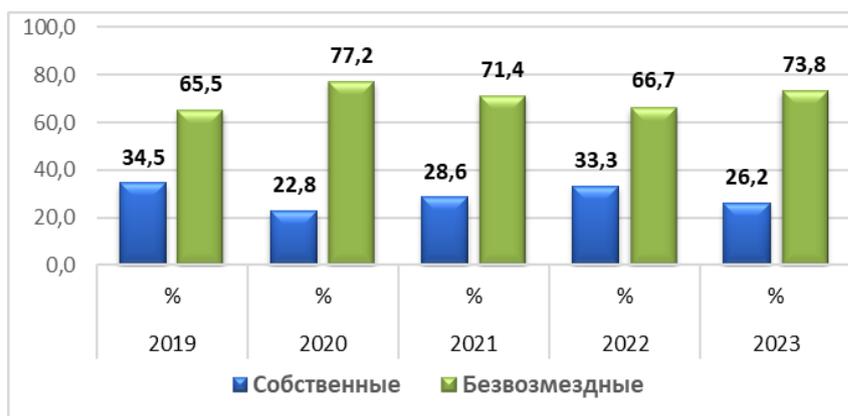
Структура доходов районного бюджета за 2023 год представлена в диаграмме №2.



Из приведенных данных диаграммы №2 следует, что в доходах районного бюджета за отчетный период наибольший удельный вес – 73,8% составляют безвозмездные поступления; собственные доходы – 26,2%.

В 2022 году данное соотношение составляло 66,7% и 33,3% соответственно.

Сравнительный анализ изменений доходов районного бюджета за 2019 - 2023 г.г. представлен в диаграмме №3.



Из диаграммы №3 видно, что в доходах бюджета Таловского муниципального района за последние пять лет, объем финансовой безвозмездной помощи превышает объем поступлений собственных доходов.

Характеристика доходной части бюджета за 2022 год по видам доходов приведена в таблице №3 (тыс. рублей).

Наименование доходов	2022 год, факт	2023 год, уточненный план	2023 год, факт	% уменьшения, увеличения к 2022 году	% исполнения к плану 2023 года
НДФЛ	166228,3	184000,0	192701,0	▲+15,9	104,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	31638,2	32356,0	33543,3	▲+6,0	103,7
Единый налог на вмененный	48,2	0,0	-123,8	▼-356,8	0,0

доход для отдельных видов деятельности					
Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6798,5	4100,0	4008,1	▼ -41,0	97,8
Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4384,0	3500,0	1705,4	▼ -61,1	48,7
Единый сельскохозяйственный налог	14591,4	17600,0	17479,9	▲ +19,8	99,3
Госпошлина	4047,7	3600,0	3866,8	▼ -4,5	107,4
Итого налоговых доходов	227736,3	245156,0	253180,7	▲ +11,2	103,3
Доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности	34431,7	34578,5	34205,0	▼ -0,7	98,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	1746,9	2500,0	2476,3	▲ +41,8	99,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	15437,0	17200,0	17068,9	▲ +10,6	99,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	123019,3	100585,0	102715,5	▼ -16,5	102,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	693,9	910,0	1115,0	▲ +60,7	122,5
Прочие неналоговые доходы	758,0	3500,0	3497,2	▲ +361,4	99,9
Итого неналоговых доходов	176086,8	159273,5	161077,9	▼ -8,5	101,1
Дотации бюджетам субъектов РФ и МО	128258,0	115345,5	115345,5	▼ -10,1	100,0
Субсидии бюджетам субъектов РФ и МО	239110,4	526781,7	508351,0	▲ +112,6	96,5
Субвенции бюджетам субъектов РФ и МО	369947,7	427857,0	427603,9	▲ +15,6	99,9
Иные межбюджетные трансферты	66196,1	105975,5	106600,5	▲ +61,0	100,6
Прочие безвозмездные перечисления	5683,4	6541,3	6605,7	▲ +16,2	101,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатка субсидий, субвенций и межб. трансфертов, имеющих целевое назначение	0,0	0,0	1305,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,0	0,0	-1215,0	0,0	0,0
Итого безвозмездные поступления	809195,6	1182501,0	1164596,6	▲ +43,9	98,5
Всего доходов	1213018,7	1586930,5	1578855,2	▲ +30,2	99,5

Собственная доходная база районного бюджета на 61,1% сформирована за счет налоговых доходов. Доля налоговых платежей по сравнению с 2022 годом выросла на 11,2%, в абсолютном выражении на 25 444,4 тыс. рублей.

Налоговые доходы

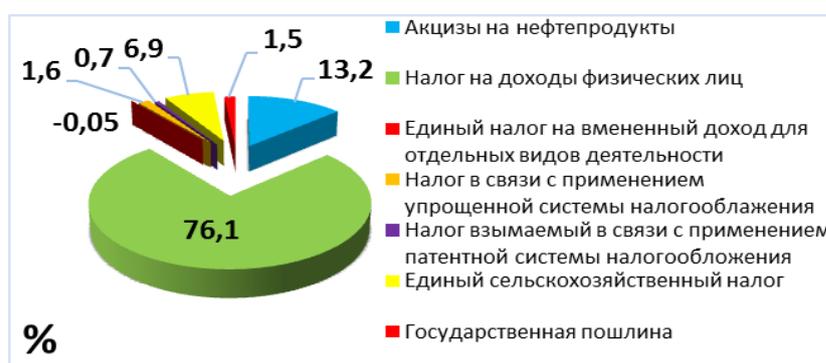
Общий объем налоговых доходов исполнен в сумме **253 180,7 тыс. рублей** или на 103,3% уточненных плановых назначений.

Сравнительный анализ налоговых доходов районного бюджета за 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме №4.



Анализируя динамику налоговых доходов за 2019 – 2023 г.г. можно отметить, что самый высокий процент исполнения уточненных назначений по налогам за последние пять лет, достигнут в отчетном периоде. Темп прироста налоговых доходов 2023 года составил 36,0% относительно уровня предыдущих пяти лет.

Структура поступления налоговых доходов за 2023 год представлена в диаграмме №5.



Из представленных данных видно, основным доходным налоговым источником районного бюджета, как и в предыдущие годы, является: **налог на доходы физических лиц**, который в общем объеме налоговых доходов составляет 76,1%. Сумма поступлений составила 192 701,0 тыс. рублей или 104,7% уточненных плановых назначений. Отклонение в сторону увеличения составило 8 701,0 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом выше на 26 472,7

тыс. рублей, или на 15,9%. Основной причиной увеличения суммы налога является рост фонда начисленной заработной платы работников предприятий и организаций района.

Доходы от уплаты **акцизов на нефтепродукты** (дизельное топливо и автомобильный бензин) поступили в сумме 33 543,3 тыс. рублей (103,7% плановых назначений). По сравнению с предыдущим годом поступления от данного источника увеличились на 1 905,1 тыс. рублей или 6,0%, что связано с увеличением объема реализации нефтепродуктов.

Поступления от **единого налога на вмененный доход** в 2023 году отсутствовали, в связи с прекращением своего действия и переходом налогоплательщиков на другие виды налогообложения.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** за 2023 год, составили 4 008,1 тыс. рублей, или 97,8% уточненного плана. В сравнении с 2022 годом снижение составило 2 790,4 тыс. рублей, или 41,0%.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, в 2023 году составили 1 705,4 тыс. рублей, или 48,7% уточненного плана, что ниже прошлого года на 2 678,6 тыс. рублей, или на 61,1%.

Единый сельскохозяйственный налог за 2023 год по сравнению 2022 годом вырос на 2 888,5 тыс. рублей, или на 19,8% и составил 17 479,9 тыс. рублей, или 99,3% уточненного плана.

Сумма **государственной пошлины** составила 3 866,8 тыс. рублей, или 107,4% уточненного плана, что ниже прошлого года на 180,9 тыс. рублей, или на 4,5%.

Недоимка по налогам и сборам в консолидированный бюджет Таловского муниципального района, несмотря на работу комиссии по мобилизации доходов, за 2023 год возросла на 30,0%, или 4 099,2 тыс. рублей и на 01.01.2024г. составила 17 783,6 тыс. рублей.

Сведения о недоимке по налоговым доходам на 01.01.2024 г. показаны в таблице №4 (тыс. рублей).

Наименование налога	Недоимка			Прирост, снижение	
	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Уд. вес, %	в тыс. руб.	в %
Налог на доходы физических лиц	511,8	2410,4	13,6	▲+1898,6	371,0
УСН	9,3	101,8	0,6	▲+92,5	994,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	360,8	88,5	0,5	-272,3	-75,5
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Патент	31,8	143,7	0,8	▲+111,9	351,9

Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	1693,7	2989,6	16,8	▲ +1295,9	76,5
Земельный налог	11077,0	12049,6	67,8	▲ +972,6	8,8
Итого	13684,4	17783,6	100,0	▲ +4099,2	30,0

По данным таблицы №4, рост недоимки с начала 2023 года допущен по следующим налогам:

- НДФЛ на 1 898,6 тыс. рублей, или в 4 раза;
- УСН – 92,5 тыс. рублей, или в 10 раз;
- патент – 111,9 тыс. рублей, или в 4 раза;
- налог на имущество физических лиц – 1 295,9 тыс. рублей, или на 76,5%;
- земельный налог – 972,6 тыс. рублей, или на 8,8%.

Таким образом, в общей сумме недоимки по доходам, зачисляемым в консолидированный бюджет Таловского муниципального района, основная доля 67,8% (12 049,6 тыс. рублей) приходится на земельный налог и 16,8% (1 693,7 тыс. рублей) - на налог на имущество физических лиц (то есть доходы бюджетов поселений).

Ревизионная комиссия рекомендует принять меры по устранению недоимки налоговых доходов.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 38,9% составляют собственные доходы районного бюджета. За 2023 год поступили в объеме **161 077,9 тыс. рублей** (101,1% уточнённого плана).

Доля неналоговых платежей по сравнению с прошлым периодом уменьшилась на 15 008,9 тыс. рублей или на 8,5%.

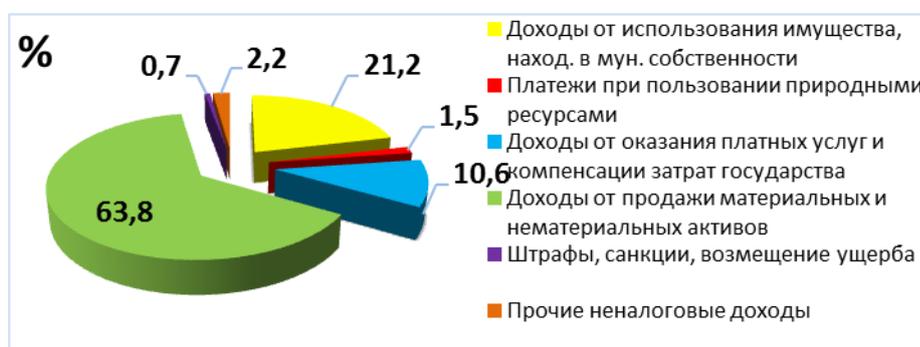
Сравнительный анализ неналоговых доходов районного бюджета за 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме №б.



По данным диаграммы №б, наибольший рост неналоговых доходов районного бюджета за последние пять лет наблюдается в 2019 и 2022 годах. В

значительной степени такая высокая динамика неналоговых доходов обеспечена за счет роста поступлений от продажи земельных участков.

Структура неналоговых доходов 2023 года представлена в диаграмме №7.



Из диаграммы №7 видно, что основным источником в неналоговых доходах 2023 года являются **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** – 102 715,5 тыс. рублей или 102,1% плановых назначений. По сравнению с прошлым годом ниже на 20 303,8 тыс. рублей, или на 16,5%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 34 431,7 тыс. рублей и составили 98,9% плановых назначений. Основная доля поступлений приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность, на которые не разграничена, и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципального района. Снижение относительно 2022 года составило 226,7 тыс. рублей или 0,7%.

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 2 476,3 тыс. рублей или 99,1% плановых назначений. По сравнению с 2022 годом, поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду увеличилось на 729,4 тыс. рублей или на 41,8%. Рост поступлений обусловлен увеличением платы за размещение твердых коммунальных отходов.

Поступления **доходов от оказания платных услуг** составили 17 068,9 тыс. рублей (99,2% плановых назначений). По данному виду услуг 80,0% приходится на поступления от родительской платы за питание детей в детских садах и школах. Рост поступлений к уровню 2022 года – 1 631,9 тыс. рублей (10,6%).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в размере 1 115,0 тыс. рублей, или 122,5% уточненного плана. По сравнению с 2022 годом поступления выросли на 421,1 тыс. рублей или на 60,7%.

Поступление *прочих неналоговых доходов* по сравнению с 2022 годом возросли на 2 739,2 тыс. рублей или в 4,6 раза. Исполнение составило 3 497,2 тыс. рублей, или 99,9% уточненного плана.

Безвозмездные поступления

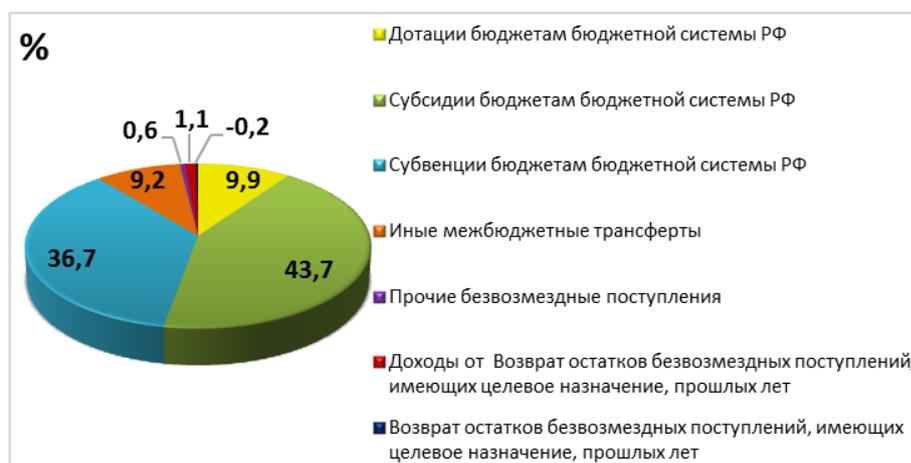
Наибольший удельный вес (73,8%) в общей сумме фактически полученных по итогам 2023 года доходов составляют **безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы РФ – **1 164 596,6 тыс. рублей**, или 98,5% от уточненных плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета увеличился на 43,9%, а в суммовом выражении на 355 401,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ безвозмездных поступлений районного бюджета за 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме №8.



Анализ динамики поступления безвозмездных доходов за 2019 – 2023 г.г. показал, значительный рост безвозмездных поступлений за последние пять лет наблюдается в 2020 и 2023 годах. Темп прироста безвозмездных поступлений 2023 года по отношению к предыдущим 5 годам составил 95,8%.

Структура безвозмездных поступлений за 2022 год представлена в диаграмме №9.



Из диаграммы видно, основную долю (43,7%) в общей сумме безвозмездных поступлений составляют **субсидии бюджетам бюджетной системы РФ** – 508 351,0 тыс. рублей, или 98,5% от уточненных плановых назначений районного бюджета. По сравнению с предыдущим годом прирост составил 269 240,6 тыс. рублей, или 112,6%.

Бюджетные ассигнования по безвозмездным поступлениям из федерального и областного бюджетов планировались на основании закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и расходовались прямым назначением на указанные цели.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет Таловского муниципального района зачислены в сумме 6 605,7 тыс. рублей, или 101,0% плановых уточненных назначений и включают в себя средства, полученные безвозмездно от предприятий, учреждений, организаций, имеющие целевой характер их использования. В сравнении с прошлым годом выше на 922,3 тыс. рублей, или на 16,2%.

5. Исполнение расходной части районного бюджета

На исполнение расходной части бюджета Таловского муниципального района в 2023 году направлено 1 533 891,3 тыс. рублей (98,3% Уточненного СБР плана). По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 361 469,2 тыс. рублей или 30,8%.

Динамика расходной части бюджета за 2019 – 2023 г.г. представлена в диаграмме №10.



Анализ динамики расходов муниципального района за 2019 – 2023 г.г. показал, значительный рост за последние пять лет наблюдается в 2020 и 2023 годах. Темп прироста расходов 2023 года по отношению к предыдущим 5 годам составил 70,3%.

Общая характеристика расходной части бюджета по разделам функциональной классификации представлена в таблице №5 (тыс. рублей).

Виды расходов	2023 год			Исполнено за 2022 год	По сравнению с 2022 г	
	Исполнено	Уд. вес, %	% исполнения уточн. плана		в тыс. руб.	в %
Общегосударственные вопросы	94 652,7	6,2	100,0	77 024,2	▲+17 628,5	▲+22,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 106,6	0,98	100,0	17 223,6	▼-2 117,0	▼-12,3
Национальная экономика	116 178,5	7,6	99,3	91 187,5	▲+24 991,0	▲+27,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	77 419,9	5,0	100,0	142 558,6	▼-65 138,7	▼-45,7
Охрана окружающей среды	1 680,0	0,1	0,0	0,0	▲+1 680,0	0,0
Образование	976 535,0	63,7	97,6	636 345,5	▲+340 189,5	▲+53,5
Культура, кинематография	121 879,7	7,9	100,0	82 941,1	▲+38 938,6	▲+46,9
Социальная политика	36 464,0	2,4	99,3	40 278,3	▼-3 814,3	▼-9,5
Физическая культура и спорт	12 451,2	0,8	90,8	1 506,3	▲+10 944,9	▲+726,6
Межбюджетные трансферты	81 523,7	5,3	100,0	83 357,0	▼-1 833,3	▼-2,2
ИТОГО	1 533 891,3	100,0	98,3	1 172 422,1	▲+361 469,2	▲+30,8

Анализ структуры финансовых ресурсов 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 74,9% общей суммы расходов. В абсолютном выражении, на финансирование данных разделов направлено 1 149 009,9 тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом объем расходов на социальную сферу увеличился на 387 938,7 тыс. рублей или на 51,0%.

На остальные расходы (общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрана окружающей среды и межбюджетные трансферты) направлено 25,1% расходов бюджета (384 881,4 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов по разделам классификации расходов бюджета за 2022 и 2023 годы представлен в диаграмме №11.



Анализ структуры расходной части районного бюджета по разделам показал, что в 2023 году, как и в 2022 году, основная доля расходов бюджета направлена на раздел 07 «Образование» – 63,7% и 54,3% соответственно. На их реализацию направлено 976 535,0 тыс. рублей, или 97,6% уточненных назначений. По сравнению с 2022 годом увеличились на 340 189,5 тыс. рублей, или на 53,5%.

6. Анализ исполнения бюджета Таловского муниципального района по разделам функциональной классификации

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы бюджета по разделу 0100 исполнены в объеме 94 562,7 тыс. рублей, или 100,0% от уточненных плановых назначений. По сравнению с 2022 годом объем расходов по данному разделу увеличились на 17 628,5 тыс. рублей или на 22,9%. Удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 6,2%.

Бюджетные ассигнования были направлены:

- на содержание органов местного самоуправления муниципального района в сумме 51 234,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств субвенции из областного бюджета в сумме 3 103,0 тыс. рублей;
- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба и хозяйственно-техническое обеспечение» было израсходовано средств на сумму 21 512,5 тыс. рублей;
- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «ЦБ СП» было израсходовано средств на сумму 7 348,4 тыс. рублей;
- на содержание муниципального имущества казны в сумме 2 102,4 тыс. рублей.

- на выполнение других расходных обязательств - 12 454,6 тыс. рублей, из них 12197,5 тыс. рублей на оплату услуг по социально-бытовому обустройству лиц в пункте временного размещения.

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».

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В 2023 году расходы бюджета по разделу 0300 исполнены в объеме 15 106,6 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом объем расходов снизился на 2 117,0 тыс. рублей или 12,3%. Доля в общей сумме фактических расходов составляет 1,5%.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы исполнены на 100,0%, в сумме 1357,8 тыс. рублей на услуги видеосвязи по обеспечению общественной безопасности в общественных территориях в целях создания, развития и эксплуатации сегмента видеонаблюдения аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».

Расходы по ***подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** исполнены на 100,0%, в сумме 13748,8 тыс. рублей, из них на выплаты персоналу МКУ ЕДДС составили 2950,1 тыс. рублей. Штатная и фактическая численность ЕДДС на конец отчетного периода составляет 9 и 5 единиц соответственно. На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд израсходовано 951,6 тыс. рублей, из них 30,0 тыс. рублей (областной бюджет) на создание необходимого запаса горюче-смазочных материалов для проведения профилактических мероприятий, патрулирование лесных массивов с целью недопущения возникновения ландшафтных пожаров в пожароопасный сезон 2023 года по распоряжению правительства Воронежской области от 05.05.2023 г. № 271-р.

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

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы бюджета по разделу 0400 запланированы в объеме 117 013,7 тыс. рублей. Исполнение составило 116 178,5 тыс. рублей или 99,3% плановых назначений. По сравнению с 2022 годом объем расходов по данному разделу вырос на 24 991,0 тыс. рублей или на 27,4%. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов по факту составляет 7,8%.

По подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» расходы составили 320,6 тыс. рублей (99,8% плана). Данные средства направлены в бюджеты сельских поселений для проведения мероприятий по организации оплачиваемых общественных работ. В данных мероприятиях принимали участие 8 сельских поселений.

Произведенные расходы были направлены 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 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы составили 7 985,0 тыс. рублей (99,9% плана), в том числе:

- расходы на содержание МКУ «Управление сельского хозяйства по Таловскому муниципальному району» со штатной численностью 11 единиц составили 7076,3 тыс. рублей, в том числе на оплату труда с начислениями 6933,2 тыс. рублей, где 200,0 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на поощрение муниципальных районов и городских округов по итогам ежегодного экономического соревнования в агропромышленном комплексе Воронежской области по итогам 2022 года. Данные средства израсходованы в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в области обращения с животными без владельцев за счет средств областного бюджета израсходованы 904,7 тыс. рублей в рамках исполнения муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество».

По подразделу 0408 «Транспорт» израсходовано 8 114,7 тыс. рублей (100,0% плана). С 01.01.2023 года заключен муниципальный контракт с ОАО «Таловское АТП» на внутрирайонные пассажирские перевозки по утвержденной маршрутной сети, которая включает в себя 18 маршрутов между населенными пунктами и 1 маршрут на территории городского поселения. На эти цели израсходовано 5 368,9 тыс. рублей субсидии областного бюджета и 2745,8 тыс. рублей за счет средств районного бюджета.

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

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнено 96 914,3 тыс. рублей (99,2% плана), из них за счет средств областного бюджета 64 014,9 тыс. рублей. Средства перечислены в бюджеты поселений на осуществление полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

За счет средств дорожного фонда отремонтировано 28,8 км дорог, а также в рамках безопасности дорожного движения, проведено устройство пяти пешеходных переходов в р. п. Таловая (3 шт.), с. Верхняя Тишанка (1шт.) и п. Верхнеозерский (1 шт.). Фактического остатка денежных средств, поступивших из областного бюджета по состоянию на 01.01.2024 года нет. Сумма остатка лимитов 690,1 тыс. рублей сложилась за счет доведенных Министерством дорожной деятельности Воронежской области плановых бюджетных ассигнований и в результате экономии, сложившейся по результатам проведения конкурентных способов закупки..

Произведенные расходы направлены 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 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» профинансировано расходов на сумму 2 847,9 тыс. рублей или 100% уточненного плана.

Расходы произведены в рамках мероприятий районной подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» из них: 100,0 тыс. рублей на предоставление субсидий на уставную деятельность АНО «Таловский центр поддержки предпринимательства» и 2747,9 тыс. рублей на 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 трем субъектам предпринимательства (распоряжение администрации муниципального района от 30.10.2023 г. № 662 «О предоставлении субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства»).

0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство»

Расходы бюджета по разделу 0500 исполнены в объеме 77 419,9 тыс. рублей, или 100,0% уточненных плановых назначений. По сравнению с 2022

годом объем расходов уменьшился на 65 138,7 тыс. рублей или на 45,7%.
Удельный вес в общих расходах – 12,2%

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 69 802,8 тыс. рублей или 100% от плана.

В рамках Государственной программы Воронежской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Воронежской области» реализованы мероприятия по ремонту объектов теплоэнергетического хозяйства муниципальных образований, находящихся в муниципальной собственности, к очередному зимнему отопительному периоду, за счет средств областного бюджета проведена замена котлов на котельных Шанинской и Александровской школ, №3 и №5 в р. п. Таловая, замена подогревателя водяного на котельной №10 в р. п. Таловая на общую сумму 13625,6 тыс. рублей.

Также приобретена коммунальная специализированная техника на сумму 11 167,2 тыс. рублей: трактор Беларус-82,1, машина комбинированная уборочная КМД, ГАЗ Соболь, снегоборщик.

В 2023 году в рамках государственной программы Воронежской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Воронежской области» на оборудование контейнерных площадок для раздельного сбора ТКО в 2023 году из областного бюджета выделено 45 010,0 тыс. рублей. Оборудовано 393 площадки с учетом возникшей экономии.

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

Подраздел 0503 «Благоустройство» исполнен на 100% или на 7 617,1 тыс. рублей.

В рамках Государственной программы Воронежской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» за счет субсидии из областного бюджета в сумме 3 731,7 тыс. рублей. В 2023 году продолжалась работа по оснащению уличными светильниками поселений муниципального района. Обеспечение улиц, где проживает население, практически завершено. Установлено всего по району 4 725 светильников.

На мероприятия по обеспечению комплексного развития сельских территорий за 2023 год перечислено в бюджеты двух поселений 3 885,4 тыс. рублей.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Разделу 0600 исполнен в объеме 1 680,0 тыс. рублей, или 100,0% уточненных плановых назначений. По сравнению с 2022 годом объем расходов увеличился на 100,0%. Удельный вес в общих расходах – 0,1%.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы бюджета за 2023 год составили 976 535,0 тыс. рублей или 97,6% от уточненных плановых назначений (1000786,7 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 340 189,5 тыс. рублей или на 53,5%. Удельный вес расходов – 63,7%.

Отрасль «Образование» включает в себя расходы на содержание муниципальных казенных образовательных учреждений:

- 6 детских садов;
- 25 школ;
- 3 учреждения дополнительного образования детей (1 спортивная школа, 1 музыкальная школа, 1 детско-юношеский центр);
- МКУ «Центр развития образования Таловского муниципального района»;
- на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сфере образования.

Образовательные учреждения за счет средств бюджета оказывают муниципальные услуги населению по предоставлению дошкольного образования детей, общедоступного и бесплатного общего образования детей, дополнительного образования детей в рамках муниципальной программы Таловского муниципального района «Развитие образования».

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

На финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях было израсходовано 118 976,0 тыс. рублей или 99,7% от запланированных. Их финансирование осуществлялось путем предоставления иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 59 775,8 тыс. рублей и 59 200,2 тыс. рублей средства местного бюджета.

На выплаты персоналу дошкольных казенных учреждений израсходовано 90 394,0 тыс. рублей, из них фонд оплаты труда составил 69 496,3 тыс. рублей.

На сумму 24 906,8 тыс. рублей была произведена закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:

- проведены работы по содержанию имущества учреждений дошкольного образования на сумму 1 730,0 тыс. рублей;
- закуплено объектов основных средств на сумму 534,0 тыс. рублей, продуктов питания на 14 697,4 тыс. рублей, прочих материальных запасов на сумму 1 540,0 тыс. рублей;

- исполнение расходов по коммунальным услугам составило 4 392,2 тыс. рублей;

- закупка прочих товаров и услуг составила 2 013,2 тыс. рублей;

Уплачено налогов и сборов на сумму 3 675,2 тыс. рублей.

Подраздел 0702 «Общее образование»

Расходы по подразделу «Общее образование» при годовом плане 648 800,0 тыс. рублей исполнены в сумме 626 020,7 тыс. рублей или 96,5 % от уточненных плановых назначений, в том числе иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета 543 105,3 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями в сфере общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях за 2023 год составили 340229,0 тыс. рублей. Из них на заработную плату 268 493,9 тыс. рублей.

В рамках реализации национального проекта «Образование» в 2023 году открылись 4 центра «Точка роста» естественно-научной и технологической направленностей в Нижнекаменской ООШ, Советской ООШ, Синявской ООШ, Вязовской ООШ. Стоимость центров 15 589,3 тыс. руб.

В 2023 году общеобразовательные организации приняли участие в государственной программе Воронежской области «Развитие образования» софинансирования ремонта общеобразовательных учреждений из расчета 50*50 с привлечением областных и внебюджетных средств для проведения косметического ремонта. Общий объем денежных средств составил 5 900,0 тыс. рублей.

В рамках реализации регионального проекта «Модернизация школьных систем образования» произведен капитальный ремонт МКОУ Таловской СОШ на сумму 127 901,0 тыс. рублей и закуплено оборудования на 9 600,0 тыс. рублей.

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд исполнена на сумму 275 245,1 тыс. рублей. Из них на коммунальные услуги 30236,1 тыс. рублей, на услуги связи 648,1 тыс. рублей, на увеличение стоимости материальных запасов 29 571,3 тыс. рублей, из них на продукты питания и молочную продукцию 20 884,1 тыс. рублей, на объекты основных средств 24350,0 тыс. рублей.

Уплачено налогов, сборов и иных платежей 9 685,6 тыс. рублей.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

По данному подразделу расходов произведено на сумму 63 394,5 тыс. рублей или 99,6% от годового плана.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями в сфере дополнительного образования

детей в муниципальных учреждениях за 2023 год составили 46 556,1 тыс. рублей. Из них на заработную плату 35 785,7 тыс. рублей.

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд исполнена на сумму 11 116,2 тыс. рублей. Из них на коммунальные услуги 3 984,0 тыс. рублей.

На увеличение стоимости основных средств израсходовано 3 714,2 тыс. рублей и на сумму 508,5 тыс. рублей израсходовано на покупку материалов для нужд образовательных учреждений.

В рамках федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура» улучшена материально-техническая база Таловской ДШИ (приобретены музыкальные инструменты, оборудование, наглядные пособия). Общий объем израсходованных средств – 3 609,0 тыс. рублей.

На уплату налогов, сборов и иных платежей израсходовано 5 722,4 тыс. рублей.

Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнены на 80% и составили сумму 2 725,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования за 2023 год по данному подразделу были направлены:

- на организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярный период – 2 348,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств районного бюджета 735,9 тыс. рублей.

Также проводились мероприятия по следующим направлениям:

- вовлечение молодежи в социальную практику и обеспечение поддержки научной, творческой и предпринимательской активности молодежи;

- формирование целостной системы поддержки молодежи, обладающей лидерскими навыками;

- развитие системы информирования молодежи о потенциальных возможностях саморазвития и мониторинга молодежной политики.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Расходы по данному подразделу исполнены на 99,9% от запланированных и составили 165 418,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования направлены:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенным учреждением МКУ «Центр развития образования Таловского муниципального района» в сумме 20 485,4 тыс. рублей, из них на заработную плату 15 765,4 тыс. рублей;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд 13 342,1 тыс. рублей, в том числе было закуплено котельно-печное топливо для образовательных учреждений на сумму 10 947,8 тыс. рублей.

В рамках государственной программы Воронежской области «Развитие образования» начато строительство детского сада по проезду Буденного 29 б в р. п. Таловая расходы по объекту составили 131 591,1 тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Расходы бюджета по разделу «Культура, кинематография» исполнены на 100% и составили 121 879,7 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 38 938,6 тыс. рублей или на 53,5%. Удельный вес расходов – 7,9%.

Сеть учреждений культуры Таловского муниципального района на 01.01.2024 года состоит из 5 муниципальных казенных учреждений:

- 1 библиотека;
- 1 музей;
- 1 учреждение культурно-досугового типа;
- 1 прочие учреждения (МКУ «Хозяйственно-Техническая служба учреждений культуры»);
- 1 управление по культуре.

За счет средств местного бюджета учреждения культуры оказывают 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.

Подраздел 0801 «Культура»

Расходы по данному подразделу исполнены на 100% от запланированных и составили 115 006,9 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования направлены:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями в сфере культуры за 2023 год составили 69 732,1 тыс. рублей. Из них на заработную плату 53 720,5 тыс. рублей.

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд исполнена на сумму 54 655,0 тыс. рублей, в том числе коммунальные услуги на сумму 8 117,8 тыс. рублей.

В рамках государственной программы Воронежской области «Развитие культуры и туризма» и областной адресной программы капитального ремонта объектов капитального строительства, находящихся в областной (муниципальной) собственности в 2023 году проведены работы по капитальному ремонту 1-Абрамовского СДК, улучшена материально-

техническая база. На данные цели выделено 28 208,4 тыс. рублей (из них на капитальный ремонт – 24 058,4 тыс. рублей, на улучшение МТБ – 4150 тыс. рублей).

В рамках федерального проекта «Творческие люди» национального проекта «Культура» получена субсидия на поддержку лучших сельских учреждений культуры в размере 102,0 тыс. руб. За счет данных средств улучшена материально-техническая база Абрамовской детской библиотеки.

В рамках государственной программы Воронежской области «Доступная среда» проведены мероприятия по оснащению Таловского районного историко-краеведческого музея специальным оборудованием для организации доступа инвалидов в учреждение. Общий объем израсходованных средств – 841,6 тыс. рублей.

На уплату налогов, сборов и иных платежей израсходовано 6 722,0 тыс. рублей.

Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Расходы по данному подразделу исполнены на 100% от запланированных и составили 6 872,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования были направлены на содержание МКУ «Хозяйственно-Техническая служба учреждений культуры».

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями в сфере культуры за 2023 год составили 6 772,1 тыс. рублей. Из них на заработную плату 5 196,6 тыс. рублей.

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд исполнена на сумму 100,7 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Кассовое исполнение расходов по разделу «Социальная политика» составило 36 464,0 тыс. рублей или 99,3% к уточненному бюджету 2023 года. По сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 36 464,0 тыс. рублей или на 9,5%. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов составляет 2,4%.

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

Расходы бюджета муниципального района по подразделу произведены в сумме 7105,1 тыс. рублей и направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих Таловского муниципального района.

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»

Расходы бюджета муниципального района по подразделу произведены в сумме 515,2 тыс. рублей и были направлены на мероприятия активной политики занятости..

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

Расходы по подразделу исполнены в сумме 27678,2 тыс. рублей и были направлены:

- в результате участия в государственной программе Воронежской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Воронежской области» израсходовано 2240,0 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета 394,8 тыс. рублей, средства областного бюджета 1245,2 тыс. рублей, 600,0 тыс. рублей местный бюджет. Поддержку на обеспечение жильем получили 5 молодых семей. Приобретено жилья 352,5 кв.м. Расходы произведены в размере 100% от плановых назначений, остатка средств нет;

- на осуществление выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях – 45,9 тыс.рублей;

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 25392,3 тыс.рублей;

Финансирование вышеперечисленных мероприятий осуществлялось путем предоставления субсидий и субвенций из областного бюджета.

Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»

Расходы по подразделу произведены в сумме 1165,5 тыс. рублей, в том числе 323,9 тыс. рублей были направлены на предоставление субсидии из районного бюджета на обеспечение деятельности Таловской районной организации Воронежского отделения Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов.

В рамках федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура» улучшена материально-техническая база Таловской ДШИ (приобретены музыкальные инструменты и наглядные пособия). Общий объем израсходованных средств – 841,6 тыс. рублей.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» составило 12 451,2 тыс. рублей или 90,8% к уточненному плану. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов составляет 0,8%.

Подраздел 1101 «Физическая культура»

Кассовое исполнение расходов бюджета по данному подразделу составило 298,0 тыс. рублей или 99,9% к уточненному плану.

Профинансированы мероприятия детско-юношеского спорта и мероприятия массовой физической культуры и спорта..

Подраздел 1102 «Массовый спорт»

Кассовое исполнение расходов бюджета по данному подразделу составило 12 153,2 тыс. рублей. Профинансированы мероприятия по созданию условий для развития физической культуры и массового спорта в части оплаты расходов на организацию деятельности инструкторов-методистов (инструкторов по спорту) в сумме 1 608,4 тыс. рублей, в том числе 1 360,7 тыс. рублей.

В рамках программы «Развитие физической культуры и спорта» в 2023 году сделан ремонт коммуникаций и перепланировки части помещений в спортивном зале МКОУ ДО Таловской ДЮСШ (с. Новая Чигла) на сумму 10 544,8 тыс. рублей. В том числе средства областного бюджета 10 397,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу направлены на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие образование».

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Расходы по разделу составили 81 523,7 тыс. рублей (100,0% уточненного плана). Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 5,3%. В сравнении с 2022 годом ниже на 1 833,3 тыс. рублей, или на 2,2%.

Межбюджетные трансферты направлены на:

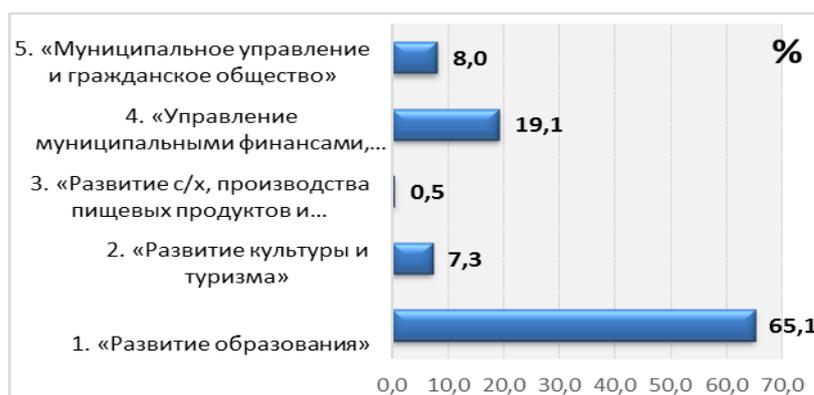
- ***подраздел 1401 «дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»*** – 15 272,1 тыс. рублей;
- ***подраздел 1403 «прочие межбюджетные трансферты общего характера»*** – 66 251,6 тыс. рублей.

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».

7. Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ

В соответствии со ст. 179 БК РФ, п. 8 раздела V Положения «О бюджетном процессе в Таловского муниципальном районе» бюджет Таловского муниципального района на 2023 год сформирован в программной структуре на основе 5 муниципальных программ.

Программная структура исполнения расходной части бюджета 2023 года представлена в диаграмме №12.



Из представленных данных следует, в структуре расходов районного бюджета, как и в 2022 году, основную долю занимает финансирование муниципальной программы «Развитие образования» - 65,1%. Также значительная часть средств в 2023 году направлена на исполнение МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований» - 19,1%. На остальные 3 муниципальные программы приходится 15,8% расходов бюджета.

Информация исполнения расходов на реализацию муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета, за 2022 год отражена в таблице №6 (тыс. рублей).

Наименование муниципальной программы	ЦСР	2023 год, уточненный план	2023 год, факт	Отклонение (+, -)	
				в тыс. руб.	в %
ВСЕГО		1 560 605,1	1 533 891,3	▼-26 713,8	98,3
Развитие образования	01 0 00 00000	1 024 079,9	998 321,3	▼-25 758,6	97,5
Подпрограмма «Дошкольное образование Таловского муниципального района»	01 1 00 00000	251 052,1	250 613,0	▼-439,1	99,8
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования»	01 2 00 00000	58 961,7	57 442,8	▼-1 518,9	97,4
Подпрограмма «Развитие общего образования»	01 3 00 00000	653 701,6	630 922,2	▼-22 779,4	96,5
Подпрограмма «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой заботе государства»	01 4 00 00000	25 632,3	25 392,3	▼-240,0	99,1
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	01 5 00 00000	1 906,7	1 906,4	▼-0,3	100,0
Подпрограмма «Молодежь»	01 6 00 00000	17,8	17,8	0,0	100,0
Подпрограмма «Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы»	01 7 00 00000	32 807,7	32 026,8	▼-780,9	97,6
Развитие культуры и туризма	02 0 00	111 398,2	111 398,2	0,0	100,0

	00000				
Подпрограмма «Развитие культуры»	02 1 00 00000	94 207,6	94 207,6	0,0	100,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	02 2 00 00000	17 190,6	17 190,6	0,0	100,0
Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка	03 0 00 00000	7 076,3	7 076,3	0,0	100,0
Подпрограмма «Обеспечение деятельности МКУ Управление сельского хозяйства Таловского муниципального района»	03 2 00 00000	7 076,3	7 076,3	0,0	100,0
Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований	04 0 00 00000	294 613,1	293 661,9	▼-951,2	99,7
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами»	04 1 00 00000	8 511,5	8 511,5	0,0	100,0
Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района»	04 2 00 00000	267 396,3	266 445,1	▼-951,2	99,6
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	04 3 00 00000	18 705,3	18 705,3	0,0	100,0
Муниципальное управление и гражданское общество	05 0 00 00000	123 437,6	123 433,6	▼-4,0	100,0
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения муниципального управления»	05 1 00 00000	77 616,2	77 612,2	▼-4,0	100,0
Подпрограмма «Защита населения и территории Таловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	05 2 00 00000	25 850,4	25 850,4	0,0	100,0
Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	05 3 00 00000	6 768,4	6 768,4	0,0	100,0
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	05 4 00 00000	2 240,0	2 240,0	0,0	100,0
Подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	05 5 00 00000	2 847,9	2 847,9	0,0	100,0
Подпрограмма «Развитие транспортной системы»	05 7 00 00000	8 114,7	8 114,7	0,0	100,0

В первоначальной редакции бюджета на 2023 год (решение СНД от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов») на реализацию муниципальных программ предусмотрен объемом финансирования в размере 1 305 831,1 тыс. рублей.

Бюджетом предусматривалось финансирование 100,0% ресурсной потребности.

В ходе исполнения районного бюджета за 2023 год в решение СНД Таловского муниципального района 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 22.08.2023г. №47, от 20.09.2023г. №62, от 23.12.2023г. №83 в результате которых расходная часть составила 1 533 891,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на текущий финансовый год уточнены сводной бюджетной росписью без внесения изменений в бюджет, в соответствии со ст. 217 БК РФ.

В 2023 году общий объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом изменений, составил 26 713,8 тыс. рублей или 1,7% уточненного плана.

Отклонение отмечается по двум программам: МП «Развитие образования», МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района».

Наибольший объем неиспользованных средств сложился по МП «Развитие образования» - 25 758,6 тыс. рублей (2,5%), в том числе:

- по подпрограмме «Дошкольное образование Таловского муниципального района» израсходовано на 439,1 тыс. рублей (на 0,2%) меньше, чем доведено плановых бюджетных ассигнований Министерство образования Воронежской области;
- по подпрограмме «Развитие дополнительного образования» - меньше на 1 518,9 тыс. рублей (на 2,6%);
- по подпрограмме «Развитие общего образования» - меньше на 22 779,4 тыс. рублей (3,5%);
- по подпрограмме «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой заботе государства» - меньше на 240,04 тыс. рублей (0,9%);
- по подпрограмме «Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы» - меньше на 780,9 тыс. рублей (2,4%).

По МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района» (подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района») неиспользованный остаток средств в сумме 951,2 тыс. рублей (0,4%) сложился в связи с экономией средств, по результатам проведения конкурентных способов закупки.

В целом расходы на реализацию муниципальных программ в 2023 году составили 1 533 891,3 тыс. рублей, или 98,3% от уточненных СБР плановых назначений.

8. Выводы и предложения

8.1. Выводы

Проанализировав материалы, представленные для подготовки заключения на отчет по исполнению районного бюджета за 2023 год, Ревизионная комиссия отмечает следующее.

Отчет об исполнении бюджета Таловского муниципального района представлен в Ревизионную комиссию Таловского муниципального района в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный отчет соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности Таловского муниципального района, Ревизионная комиссия Таловского муниципального района считает возможным сделать вывод – представленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

Бюджет Таловского муниципального района по доходам за 2023 год исполнен в сумме 1 578 855,2 тыс. рублей, или 99,5% от уточненных плановых бюджетных назначений. В сравнении с прошлым годом в целом наблюдается рост поступлений в доходную часть бюджета на 365 836,5 тыс. рублей (30,2%), что обусловлено в значительной степени за счет безвозмездных поступлений.

Основными бюджетообразующими налоговыми доходами являются: налог на доходы физических лиц и акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ. Бюджетообразующими

неналоговыми доходами являются: доходы от продажи материальных и нематериальных активов, а также доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Бюджет по расходам за отчетный период исполнен в сумме 1 533 891,3 тыс. рублей, или 98,3% от утвержденных плановых показателей. Не исполнены запланированные расходы в объеме 26 713,8 тыс. рублей или 1,7% плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 361 469,2 тыс. руб., или на 30,8%.

При планируемом годовом дефиците, бюджет в отчетном периоде исполнен с профицитом в сумме 44 963,9 тыс. руб. за счет превышения поступивших доходов над произведенными расходами.

Бюджет на 2023 год полностью сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете на 2023 год предусмотрено реализация 5 муниципальных программ на общую сумму 1 560 605,1 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на финансирование программ утверждены бюджетные ассигнования в объеме 1 560 605,1 тыс. рублей.

В 2022 году исполнение программных расходов составило 1 533 891,3 тыс. рублей (98,3%), в том числе:

- за счет собственных средств бюджета – 516 791,5 тыс. рублей (98,6% к плану);

- за счет областного бюджета – 851 366,9 тыс. рублей (97,8% к плану);

- за счет федерального бюджета – 165 732,9 тыс. рублей (99,5% к плану).

По исполнению муниципальных программ достигнут высокий уровень исполнения основных программных мероприятий по отношению к плановым показателям.

Отчет об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 2023 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, достоверно и в полном объеме отражает результаты исполнения районного бюджета за отчетный период.

8.2. Предложения

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 2023 год Ревизионная комиссия считает возможным предложить:

1. Продолжить работу по проведению комплекса мероприятий, направленных на привлечение дополнительных доходов, расширение налогооблагаемой базы, сокращения задолженности по платежам, реализации принятых бюджетных обязательств в полном объеме.

2. Отчет об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 2023 год может быть рассмотрен и утвержден Советом народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области в установленном порядке.

Председатель ревизионной комиссии



М.В. Токарева