

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ТАЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета
Таловского муниципального района
за 1 квартал 2024 года»**

08.05.2024г.

р.п. Таловая

Заключение по результатам анализа исполнения бюджета Таловского муниципального района за 1 квартал 2024 года подготовлено Ревизионной комиссией Таловского муниципального района в соответствии с требованиями п. 2 ст. 157, 264.2 БК РФ, Уставом Таловского муниципального района, Положением о бюджетном процессе Таловского муниципального района и Положением о ревизионной комиссии Таловского муниципального района.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено председателем Ревизионной комиссии Таловского муниципального района Токаревой М.В. на основании п. 29 Плана работ Ревизионной комиссии Таловского муниципального района на 2024 год, утвержденным «28» декабря 2023 года.

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

1. Общие положения

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

В соответствии со ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 1 квартал 2024 года представлен

администрацией Таловского муниципального района в ревизионную комиссию 19.04.2024 года.

2. Основные итоги исполнения районного бюджета

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

Решением Совета народных депутатов от 22.12.2023 №82 «О бюджете Таловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» **доходы** районного бюджета **утверждены** в сумме **1 462 748,3 тыс. рублей, расходы** в сумме **1 522 748,3 тыс. рублей**, прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме 60 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2024 года в решение Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области от 22.12.2023 №82 «О бюджете Таловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» изменения не вносились.

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

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

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

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2024 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Таловского муниципального района.

Согласно отчета (ф.0503117) утверждено на 2024 год бюджетных назначений по доходам 1 531 892,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 314 518,2 тыс. рублей и безвозмездные 1 217 374,7 тыс. рублей, что соответствует п. 134 Приказа Минфина России от Приказ Минфина России от 28.12.2010 N191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и решению Снд от 22.12.2023 №82 «О бюджете Таловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», где прогнозируемый общий объем доходов бюджета района составляет 1 462 748,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 314 518,2 тыс. рублей и безвозмездные поступления 1 148 230,1 тыс. рублей.

Утверждено бюджетных назначений по расходам согласно (ф.0503117) 1 591 892,9 тыс. рублей, что 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 РФ» и сводной бюджетной росписи на 31.03.2024, где прогнозируемый общий объем расходов бюджета составляет 1 591 892,9 тыс. рублей.

Плановые назначения источников внутреннего финансового дефицита согласно (ф.0503117) составляют 60 000,0 тыс. рублей, что 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 РФ» и решению Снд от 22.12.2023 №82 «О бюджете Таловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», согласно которого дефицит районного бюджета в сумме 60 000,0 тыс. рублей.

2.2. Исполнение основных параметров районного бюджета за 1 квартал 2024 года представлено в таблице 1 (тыс. рублей).

Наименование показателя	Исполнено за 1 кв. 2023 г.	Утверждено решением о бюджете на 2024 г.		Исполнено за 1 кв. 2024 г.	% исполнения 2024 г. к 2023 г.	% исполнения к уточненному плану
		плановые назначения	уточненные назначения			
Доходы	11 184,3	1 462 748,3	1 531 892,9	292 000,2	2 510,8	19,1
Расходы	13 762,9	1 522 748,3	1 591 892,9	249 724,0	1 714,5	15,7
Дефицит, Профицит (-,+)	-2 578,6	-60 000,0	-60 000,0	42 276,2	X	X

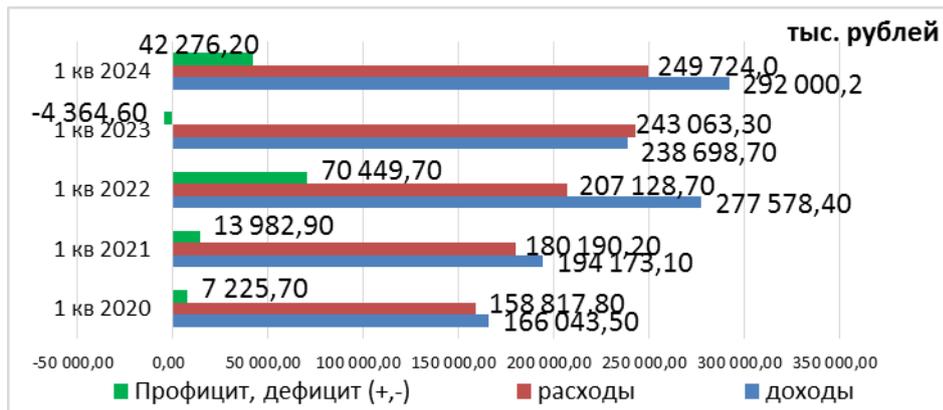
Из приведенных данных видно, фактически за 1 квартал 2024 года в районный бюджет поступило **доходов** на сумму **292 000,2 тыс. рублей**, или 19,1% плановых назначений.

Расходы бюджета составили **249 724,0 тыс. рублей**, или 15,7% плановых назначений, уточненных сводной бюджетной росписью.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме **42 276,2 тыс. рублей**.

2.3. Динамика исполнения районного бюджета за 5 лет.

Сравнительный анализ исполнения районного бюджета за 1 квартал 2020 – 2024 г.г. представлен в диаграмме 1.



Анализ динамики исполнения районного бюджета за последние пять лет показал, что тенденция роста доходной и расходной части бюджета за 1 квартал 2020 – 2024 г.г. сохранена.

3. Исполнение доходной части районного бюджета

3.1. Доходы районного бюджета по состоянию на 01.04.2024 сложились в сумме **238 698,7 тыс. рублей**, или 17,9% плановых назначений.

Общая характеристика доходной части районного бюджета за 1 квартал 2023 года приведена в таблице 2 (тыс. рублей).

Вид дохода	2024 год				Соотношение к 1 кв. 2023 года		
	Сумма плановых назначений	Исполнение 1 кв. 2024г.	Доля в общей сумме доходов, %	Исполнение плана, %	Исполнение 1 кв. 2023 г.	Поступило за 1 кв. 2024г. по сравнению с 1 кв. 2023г.	% исполнения 1 кв. 2024г. по сравнению с 1 кв. 2023г.
Собственные доходы, в т. ч.:	314 518,2	99 404,3	34,0	31,6	64 642,1	▲+34 762,2	▲+53,8
Налоговые доходы	258 119,2	63 112,8	21,6	24,5	52 353,4	▲+10 759,4	▲+20,6
Неналоговые доходы	56 399,0	36 291,5	12,4	64,3	12 288,7	▲+24 002,8	▲+195,3
Безвозмездные поступления	1 217 374,7	192 595,9	66,0	15,8	174 056,6	▲+18 539,3	▲+10,7
ИТОГО	1 531 892,9	292 000,2	100,0	19,1	238 698,7	▲+53 301,5	▲+22,3

Таким образом, доходы за 1 квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, возросли на 53 301,5 тыс. рублей, или на 22,3% и составили 292 000,2 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов за 1 квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года возросло на 34 762,2 тыс. рублей, или на 53,8%, и составили 99 404,3 тыс. рублей, или 31,6% плановых назначений, в том числе налоговые – 63 112,8 тыс. рублей и неналоговые – 36 291,5 тыс. рублей.

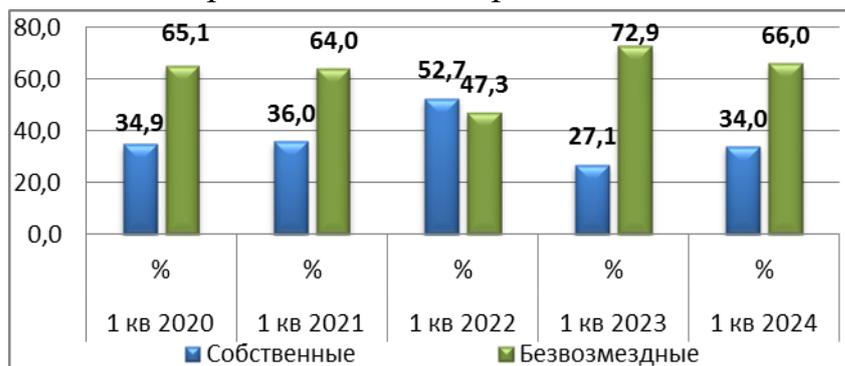
Сумма безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года составила 192 595,9 тыс. рублей, или 15,8% уточненных плановых назначений, что выше аналогичного периода 2023 года на 18 539,3 тыс. рублей, или на 66,0%.

Структура доходной части бюджета за 1 квартал 2024 года представлена в диаграмме 2.



Из диаграммы видно, что в общей сумме поступивших доходов, доля налоговых и неналоговых доходов составляет 34,0%, безвозмездных поступлений – 66,0%, в аналогичном периоде 2023 года данное соотношение составляло 27,1% и 72,9% соответственно.

Сравнительный анализ изменений доходов районного бюджета за 1 квартал 2020 – 2024 г.г. представлен в диаграмме 3.



Из представленных данных диаграммы 3 видно, что в доходах районного бюджета за 1 квартал последних пяти лет объем финансовой безвозмездной помощи в основном превышал объем собственных поступлений, кроме доходов за 1 квартал 2022 года.

3.2. Собственная доходная база районного бюджета на 63,5% сформирована за счет **налоговых доходов**. Доля налоговых платежей по сравнению с периодом 2023 года возросла на 20,6%, в абсолютном выражении – на 10 759,4 тыс. рублей и составили **63 112,8 тыс. рублей** (за 1 квартал 2023 года – 52 353,4 тыс. рублей).

Динамика налоговых доходов районного бюджета за 1 квартал 2020 – 2024 г.г. представлен в диаграмме 4.



Сравнительный анализ динамики налоговых доходов за 1 квартал последних пяти лет показал, что темпы роста налоговых доходов в целом по отношению к аналогичным периодам предыдущих лет имеют положительную динамику.

Структура поступления **налоговых доходов** за 1 квартал 2024 года представлена в диаграмме 5.



Из диаграммы 5 видно, что основным доходным источником налоговых доходов является *налог на доходы физических лиц* – 53,9%. Сумма поступлений за 1 квартал 2024 года составила 33 993,6 тыс. рублей или 17,5% плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления от данного источника увеличились на 4 232,7 тыс. рублей или на 14,2%.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо и авто-мобильный бензин) поступили в сумме 8 899,0 тыс. рублей, или 25,4% плановых назначений. По сравнению с предыдущим годом поступления от данного источника увеличились на 1 151,1 тыс. рублей или на 14,9%.

Налоги на совокупный доход в целом возросли к уровню прошлого года на 5 508,0 тыс. рублей или на 39,6% и составили 19 406,2 тыс. рублей или 77,9% плана.

Уменьшились поступления в сравнении с периодом прошлого года по *государственной пошлине* на 132,4 тыс. рублей, или на 14,0% и составили 814,0 тыс. рублей или 21,4% плана.

Недоимка по налогам и сборам в консолидированный бюджет Таловского муниципального района, несмотря на работу комиссии по мобилизации доходов, на 01.04.2024 в сравнении с началом 2024 года возросла на 3,9%, или на 697,6 тыс. рублей и составила 18 481,2 тыс. рублей.

Сведения о недоимке по налоговым доходам на 01.01.2024 показаны в таблице №3 (тыс. рублей).

Наименование налога	Недоимка			Прирост, снижение	
	на 01.01.2024	на 01.04.2024	Уд. вес, %	в тыс. руб.	в %
Налог на доходы физических лиц	2410,4	3701,8	20,0	▲+1291,4	▲+53,6
УСН	101,8	257,0	1,4	▲+155,2	▲+152,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	88,5	83,3	0,5	▼-5,2	▼-5,9
Единый сельскохозяйственный налог	0	878,9	4,8	▲+878,9	▲+100,0
Патент	143,7	160,0	0,9	▲+16,3	▲+11,3
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	2 989,6	2 222,2	12,0	▼-767,4	▼-25,7
Земельный налог	12 049,6	11 178,0	60,5	▼-871,6	▼-7,2
Итого	17 783,6	18 481,2	100,0	▲+697,6	▲+3,9

По данным таблицы, рост недоимки на 01.04.2024 допущен по следующим налогам:

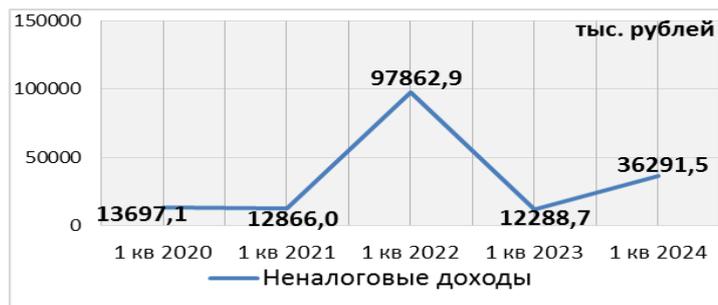
- НДФЛ – 3701,8 тыс. рублей, выше на 1 291,4 тыс. рублей, или на 53,6%;
- УСН – 257,0 тыс. рублей, выше на 155,2 тыс. рублей, или в 2,5 раз;
- ЕСХН – 878,9 тыс. рублей, выше на 100,0%;
- патент – 160,0 тыс. рублей, выше на 16,3 тыс. рублей, или на 11,3%;

Ревизионная комиссия рекомендует принять меры по устранению недоимки налоговых доходов

3.3. **Неналоговые доходы** на 36,5% составляют собственные доходы районного бюджета. За 1 квартал 2024 года поступили в объеме **36 291,5 тыс. рублей**, или 64,3% плана.

Доля неналоговых платежей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года выше в 3 раза или на 24 002,8 тыс. рублей.

Динамика неналоговых доходов районного бюджета за 1 квартал 2020 – 2024 г.г. представлен в диаграмме 6.



Из представленных данных видно, что за 1 квартал последних пяти лет значительный рост неналоговых доходов наблюдается в 1 квартале 2022 года. Рост объясняется поступлениями от продажи земельных участков.

Структура неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года представлена в диаграмме 7.



По данным диаграммы видно, что за 1 квартал 2024 года наибольшая доля общего объема неналоговых доходов приходится на *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* – 28 249,9 тыс. рублей, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выше на 25 411,6 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 5 159,6 тыс. рублей, или 25,5% плановых назначений, что выше периода 2023 года на 41,6 тыс. рублей, или на 0,8%.

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* сложились в сумме 1 890,2 тыс. рублей, или 5,8% плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 99,6 тыс. рублей или на 5,6%.

Поступления *платежей при пользовании природными ресурсами* в бюджет по сравнению с периодом 2023 года уменьшились на 1 562,1 тыс. рублей, или на 68,8%, и составили 708,2 тыс. рублей, или 26,2% плановых назначений.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в размере 200,7 тыс. рублей, или 32,9% плана. По сравнению с периодом 2023 года поступления снизились на 16,1 тыс. рублей, или на 7,4%.

Поступление *прочих неналоговых доходов* по сравнению с аналогичным периодом 2023 года возросло на 28,2 тыс. рублей или на 51,6%. Исполнение составило 82,9 тыс. рублей, или 84,6% плана.

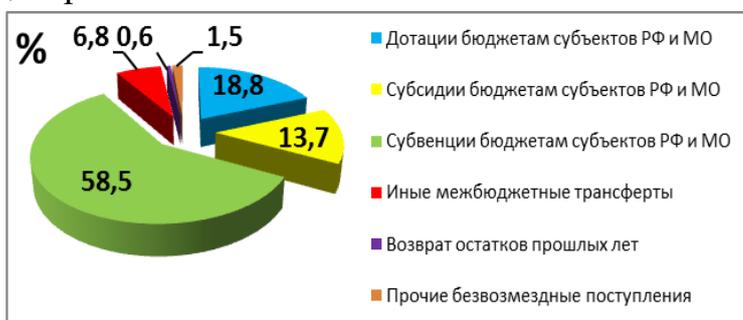
3.5. Наибольший удельный вес 66,0% в общей сумме фактически полученных по итогам 1 квартал 2024 года доходов составляют **безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы РФ (**192 595,9 тыс. рублей**). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета увеличился на 10,7%, а в суммовом выражении – на 18 539,3 тыс. рублей. За 1 квартал 2024 года безвозмездные поступления составляла 15,8% уточненных плановых назначений.

Динамика безвозмездных поступлений районного бюджета за 1 квартал 2020 – 2024 г.г. представлен в диаграмме 8.



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

Структура безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года представлена в диаграмме 9.



Из диаграммы видно, основную долю (58,5%) в общей сумме безвозмездных поступлений составляют **субвенции бюджетам бюджетной системы РФ** – 112 629,0 тыс. рублей, или 24,9% от уточненных плановых назначений районного бюджета. По сравнению с предыдущим годом прирост составил 12 357,6 тыс. рублей, или 12,3%.

Бюджетные ассигнования по безвозмездным поступлениям из федерального и областного бюджетов планировались на основании закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и расходовались прямым назначением на указанные цели.

Прочие безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 в бюджет района зачислены в сумме 2 982,2 тыс. рублей, или 150,4% 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 261,6 тыс. рублей, или на 9,6%.

4. Исполнение расходной части районного бюджета

4.1. Кассовое исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года составило **249 724,0 тыс. рублей**, или 15,7% годовых бюджетных назначений, что выше расходов периода прошлого года на 6 660,7 тыс. рублей, или на 2,7%.

Динамика расходной части бюджета за 1 квартал 2020 – 2024 г.г. представлена в диаграмме 10



Сравнительный анализ показал, что динамика расходов за 1 квартал предыдущих пяти лет имеет тенденцию роста.

Общая характеристика расходной части бюджета в разрезе разделов расходов на 01.04.2024 представлена в таблице 4 (тыс. рублей).

Виды расходов	1 кв. 2024 года			Исполнено за 2022 год	По сравнению с 1 кв. 2023	
	Исполнено	Уд. вес, %	% исполнения плана		в тыс. руб.	в %
Общегосударственные вопросы	16 928,4	6,8	17,8	21 882,9	▼-4 954,5	▼-22,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 360,2	2,1	39,4	997,5	▲+4 362,7	▲+437,4
Национальная экономика	8 219,8	3,3	4,3	4 724,2	▲+3 495,6	▲+74,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0	0,0	0,0	13 625,6	▼-13 625,6	▼-100,0

Охрана окружающей среды	350,0	0,1	53,8	0,0	▲+350,0	▲+100,0
Образование	171 639,1	68,7	16,5	156 697,2	▲+14 941,9	▲+9,5
Культура, кинематография	24 028,2	9,6	22,7	20 460,3	▲+3 567,9	▲+17,4
Социальная политика	10 702,4	4,3	22,6	10 564,1	▲+138,3	▲+1,3
Физическая культура и спорт	359,5	0,1	21,3	348,6	▲+10,9	▲+3,1
Межбюджетные трансферты	12 136,4	4,9	28,1	13 762,9	▼-1 626,5	▼-11,8
ИТОГО	249 724,0	100,0	15,7	243 063,3	6 660,7	2,7

Анализ структуры расходной части бюджета по разделам показал, что за 1 квартал 2024 года, основная доля расходов бюджета направлена на раздел 07 «Образование» – 68,7%. На реализацию направлено 171 639,1 тыс. рублей, или 16,5% уточненных назначений. По сравнению с периодом 2023 года увеличились на 14 941,9 тыс. рублей, или на 9,5%.

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

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» кассовые расходы составили 16 928,4 тыс. рублей, или 17,8% сводной бюджетной росписи, что по сравнению с аналогичным периодом 2023 года ниже на 4 954,5 тыс. рублей, или на 22,6%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» израсходовано ассигнований в сумме 579,7 тыс. рублей.
- по подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 192,6 тыс. рублей.
- по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 4 991,0 тыс. рублей.
- по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 2 456,8 тыс. рублей.
- по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 8 708,3 тыс. рублей.

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

муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований».

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 5 360,2 тыс. рублей, или 39,4% уточненных сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 4 362,7 тыс. рублей или в 5 раз.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 03 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – 362,4 тыс. рублей
- по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» средства направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сумме 4 997,8 тыс. рублей.

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

Раздел **04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 8 219,8 тыс. рублей, или 4,3% сводной бюджетной росписи. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 1 квартал 2024 года увеличилось на 3 495,6 тыс. рублей или на 74,0%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 1 624,9 тыс. рублей в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка».
- по подразделу 04 08 «Транспорт» – 1 971,8 тыс. рублей на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество».
- по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 4 623,1 тыс. рублей на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 0,0 тыс. рублей, при плановых значениях, утвержденных сводной бюджетной росписью в сумме 53 170,4 тыс. рублей.

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

Раздел **06 «Охрана окружающей среды»** исполнен в сумме 350,0 тыс. рублей или 53,8% сводной бюджетной росписи. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 1 квартал 2024 года увеличилось на 100,0%.

По разделу **07 «Образование»** кассовые расходы по сравнению с периодом 2023 года увеличились на 14 941,9 тыс. рублей или на 9,5%. Расходы составили 171 639,1 тыс. рублей, или 16,5% уточненных плановых назначений.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» составили 28 891,4 тыс. рублей.
- по подразделу 07 02 «Общее образование» – 118 137,8 тыс. рублей.
- по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» – 15 736,2 тыс. рублей.
- по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» – 8 873,7 тыс. рублей.

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

По разделу **08 «Культура и кинематография»** кассовые расходы составили 24 028,2 тыс. рублей или 22,7% сводной бюджетной росписью. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 1 квартал 2024 года увеличилось на 3 567,9 тыс. рублей, или на 17,4%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 08 01 «Культура» – 21 872,3 тыс. рублей.
- по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 2 156,0 тыс. рублей.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 138,3 тыс. рублей или на 1,3%. Исполнены в сумме 10 702,4 тыс. рублей или 22,6% сводной бюджетной росписи.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» произведены в сумме 2 300,0 тыс. рублей и направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих Таловского муниципального района.
- по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» – в сумме 10,2 тыс. рублей.
- по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» – 2 494,8 тыс. рублей.
- по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» – 99,2 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 359,5 тыс. рублей или 21,3% сводной бюджетной росписи, по сравнению с периодом 2023 года расходы увеличились на 10,9 тыс. рублей или на 3,1%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 11 01 «Физическая культура» 43,0 тыс. рублей на финансирование мероприятий физической культуры и спорта. Школьники района принимали участие в областных и районных соревнованиях.
- по подразделу 11 02 «Массовый спорт» – 316,4 тыс. рублей на финансирование мероприятий физической культуры и массового спорта.

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

Расходы по **14 разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** составили 12 136,4 тыс. рублей, или 28,1% сводной бюджетной росписи, что ниже аналогичного периода прошлого года на 1 626,5 тыс. рублей, или на 11,8%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» – 3 945,4 тыс. рублей.
- по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 8 191,1 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».

5. Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ

Информация исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета, в 1 квартале 2024 года отражена в таблице 4.

Таблица 4(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	ЦСР	Утверждено постановление м	Уточненный план СБР на 2023 год	Исполнение за 1 кв. 2023		Уд. вес (%)
				в тыс. руб.	%	
ВСЕГО		1 522 748,3	1 591 892,9	249 724,0	15,7	100,0
Развитие образования	01 0 00 00000	1 073 908,0	1 086 919,9	174 143,1	16,0	69,7
Подпрограмма «Дошкольное образование Таловского муниципального района»	01 1 00 00000	452 930,5	454 353,7	32 542,6	7,2	13,0
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования»	01 2 00 00000	52 433,5	52 433,5	12 072,3	23,0	4,8
Подпрограмма «Развитие общего образования»	01 3 00 00000	495 422,2	507 011,0	118 584,0	23,4	47,5
Подпрограмма «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой заботе государства»	01 4 00 00000	36 924,0	36 924,0	5 793,7	15,7	2,3
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Таловском муниципальном районе»	01 5 00 00000	1 688,8	1 688,8	359,5	21,3	0,1
Подпрограмма «Молодежь»	01 6 00 00000	50,0	50,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы»	01 7 00 00000	34 459,0	34 459,0	4 790,9	13,9	1,9
Развитие культуры и туризма	02 0 00 00000	121 897,3	121 948,3	27 791,3	22,8	11,1
Подпрограмма «Развитие культуры»	02 1 00 00000	101 912,0	101 963,0	22 966,6	22,5	9,2
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	02 2 00 00000	19 985,3	19 985,3	4 824,8	24,1	1,9

Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка	03 0 00 00000	8 380,0	8 380,0	1 624,9	19,4	0,7
Подпрограмма «Обеспечение деятельности МКУ Управление сельского хозяйства Таловского муниципального района»	03 2 00 00000	8 380,0	8 380,0	1 624,9	19,4	0,7
Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований	04 0 00 00000	217 100,9	238 038,5	20 794,8	8,7	8,3
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами»	04 1 00 00000	5 903,0	5 903,0	132,9	2,3	0,1
Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района»	04 2 00 00000	190 533,0	211 470,6	16 976,6	8,0	6,8
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	04 3 00 00000	20 664,9	20 664,9	3 685,3	17,8	1,5
Муниципальное управление и гражданское общество	05 0 00 00000	101 428,1	136 572,2	25 370,0	18,6	10,2
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения муниципального управления»	05 1 00 00000	51 093,9	87 041,8	13 347,6	15,3	5,3
Подпрограмма «Защита населения и территории Таловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	05 2 00 00000	28 676,7	28 676,7	5 969,5	20,8	2,4
Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	05 3 00 00000	7 270,0	7 466,2	1 586,3	21,2	0,6
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	05 4 00 00000	2 494,8	2 494,8	2 494,8	100,0	1,0
Подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	05 5 00 00000	3 500,0	2 500,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Развитие транспортной системы»	05 7 00 00000	8 392,7	8 392,7	1 971,8	23,5	0,8
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Таловском муниципальном районе	06 0 00 00000	34,0	34,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Профилактика правонарушений и общественная безопасность»	06 1 00 00000	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Комплексные меры противодействия наркомагии и незаконному обороту наркотикосодержащих веществ»	06 2 00 00000	14,0	14,0	0,0	0,0	0,0

В первоначальной редакции бюджета на 2024 год (решение СНД от 22.12.2024 №82 «О бюджете Таловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов») предусмотрена реализация 6

муниципальных программ с объемом финансирования в размере **1 522 748,3 тыс. рублей.**

Бюджетом предусматривалось финансирование 100,0% ресурсной потребности.

В ходе исполнения районного бюджета за 1 квартал 2024 года в решение СНД Таловского муниципального района от 22.12.2024 №82 «О бюджете Таловского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» изменения не вносились.

Бюджетные ассигнования на текущий финансовый год уточнены сводной бюджетной росписью на 31.03.2024, в результате расходная часть составила **1 591 892,9 тыс. рублей.**

Фактическое финансирование муниципальных программ в проверяемом периоде 2024 года составило **249 724,0 тыс. рублей,** или 15,7% уточненных назначений сводной бюджетной росписи.

Программная структура исполнения расходной части за 1 квартала 2024 года представлена в диаграмме №11.



Анализ структуры финансовых ресурсов за 1 квартал 2024 года, направленных на реализацию муниципальных программ, показал, что социальная сфера остается основополагающим приоритетом расходов бюджета. Так, расходы по муниципальной программе «Развитие образования» - 69,7% в общей сумме расходов. В абсолютном выражении направлено 174 143,1 тыс. рублей или 16,0% уточненных плановых назначений.

Согласно, представленного отделом экономики, отчета о реализации муниципальных программ за 1 квартал 2023 года: низкий процент исполнения сложился за счет доведенных годовых лимитов, источникам которых является областной бюджет, и выполнение мероприятий за счет данных средств, планируется на следующий период текущего года. В основном это межбюджетные трансферты бюджетам поселений на софинансирование приоритетных социально значимых расходов. Мероприятия программы за

счет средств местного бюджета выполнены на 22,2% уточненных назначений СБР.

6. Выводы и предложения

Проанализировав материалы, представленные для подготовки заключения на отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года, ревизионной комиссии отмечает следующее.

6.1. Бюджет Таловского муниципального района по доходам за 1 квартал 2024 года исполнен в сумме 292 000,2 тыс. рублей, или 19,1% от плановых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года в целом наблюдается рост поступлений на 53 301,5 тыс. рублей, или на 22,3%, что обусловлено увеличением, как собственных так и безвозмездных поступлений.

6.2. Бюджет по расходам за отчетный период исполнен в сумме 249 724,0 тыс. рублей, или 15,7% от плановых показателей, уточненных сводной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 6 660,7 тыс. руб., или на 2,7%.

6.3. При планируемом годовом дефиците 60 000,0 тыс. рублей, бюджет в отчетном периоде исполнен с профицитом в сумме 42 276,2 тыс. рублей.

6.4. Уровень исполнения бюджета по разделам классификации расходов бюджетов составил от 0,0% по разделу 5 «Жилищно-коммунальное хозяйство», до 53,8% по разделу 6 «Охрана окружающей среды». Низкий уровень исполнения отмечен по разделу «Национальная экономика» – 4,3%.

6.5. Фактическая реализация программных мероприятий находится в диапазоне от 0,0% до 13,5%, что свидетельствует об отставании от планируемых объемов. Из 6 финансируемых муниципальных программ в отчетном периоде процент выполнения целевых показателей (индикаторов) по основным мероприятиям 0,0% наблюдается по муниципальной программе «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Таловском муниципальном районе».

Обобщив материалы Заключения, ревизионная комиссия отмечает, что при исполнении районного бюджета нормы бюджетного законодательства соблюдены, и рекомендует принять меры:

- по снижению недоимки налоговых доходов;
- по мобилизации доходов;
- по снижению задолженности;
- по планомерному освоению бюджетных средств;

- по выполнению основных мероприятий и целевых индикаторов (показателей) предусмотренных подпрограммами;

- обеспечить соблюдение «Порядка принятия решения о разработке и реализации муниципальных программ Таловского муниципального района».

Вместе с тем, Ревизионная комиссия причин для отклонения отчета администрации Таловского муниципального района «Об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 1 квартал 2024 года» не усматривает.

Председатель ревизионной комиссии



М.В. Токарева