



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Ревизионной комиссии
Таловского муниципального района
на отчет об исполнении бюджета Таловского муниципального
района Воронежской области за 2022 год

р. п. Таловая
2022 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.	Расходы на реализацию муниципальной программы	18
7.	Анализ исполнения бюджета Таловского муниципального района за 2022 год по разделам функциональной классификации	21
8.	Выводы и предложения	35

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 2023 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 2022 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 2022 год использовались материалы контрольной и экспертно-аналитической деятельности Ревизионной комиссии Таловского муниципального района за 2022 год. Использовалась информация, представленная на основании данных бюджетной отчетности, отчета об исполнении муниципальных программ за 2022 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 2022 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 1 213 018,7 тыс. рублей (101,3%), по расходной части 1 172 422,1 тыс. рублей (99,2%).

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 2022 год.

2.2. Анализ показателей бухгалтерской отчетности.

Нефинансовые активы Таловского муниципального района (баланс исполнения бюджета ф.0503120) по состоянию на 01.01.2023 составили 3 750 280,8 тыс. рублей, в том числе:

- основные средства - 1 184 625,4 тыс. рублей (в том числе амортизация 547 301,7 тыс. рублей),
- нематериальные активы (остаточная стоимость) – 42,6 тыс. рублей,
- материальные запасы - 17 269,1 тыс. рублей,
- права пользования активами - 180,2 тыс. рублей,
- вложения в нефинансовые активы - 8 534,1 тыс. рублей,
- нефинансовые активы имущества казны - 136 247,0 тыс. рублей,
- расходы будущих периодов - 148,7 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 01.01.2023 в сумме 107 978,1 тыс. рублей (по сравнению с уровнем начала 2022 года рост на 40 596,6 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 1 810 021,1 тыс. рублей. По сравнению с периодом 2022 года дебиторская задолженность увеличилась на 134 427,0 тыс. рублей или на 8%.

Просроченная и нереальная к взысканию кредиторская задолженность отсутствует.

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате по бюджетной деятельности, размер которого на 01.01.2023 года составил 3 820 110,5 тыс. рублей, в том числе финансовый результат экономического

субъекта в размере 3 712 132,3 тыс. рублей, результат по кассовым операциям бюджета составил 107 978,1 тыс. рублей.

3. Общая характеристика исполнения районного бюджета

Решением Совета народных депутатов от 23.12.2021 №150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета на 2022 год.

Общий объем доходов составлял – 912 996,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 654 670,9 тыс. рублей.

Общий объем расходов составлял – 947 996,5 тыс. рублей.

Дефицит – 35 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета за 2022 год в решение Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области от 23.12.2021 №150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесены изменения:

- решением Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области внесены изменения от 01.03.2022г. №160, в результате которых доходная часть увеличилась на 12 590,9 тыс. рублей, или на 1,4% и составила 925 587,4 тыс. рублей; расходная части увеличилась на 39 165,0 тыс. рублей, или на 4,1% и составила 987 161,5 тыс. рублей, дефицит районного бюджета в сумме 61 574,1 тыс. рублей;

- решением Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области внесены изменения от 06.05.2022г. №163, в результате которых доходная часть увеличилась на 50 000 тыс. рублей, или на 5,4% и составила 975 587,4 тыс. рублей; расходная части увеличилась на 35 821,5 тыс. рублей, или на 3,6% и составила 1 022 983 тыс. рублей, дефицит районного бюджета в сумме 47 395,6 тыс. рублей;

- решением Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области внесены изменения от 27.09.2022 г. №5, в результате которых доходная часть увеличилась на 208 039,2 тыс. рублей, или на 22,8% и составила 1 121 037,7 тыс. рублей. Расходная часть увеличилась на 218 204,63 тыс. рублей, или на 23,0% и составила 1 166 201,1 тыс. рублей, дефицит районного бюджета в сумме 45 639,4 тыс. рублей;

- решением Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области внесены изменения от 23.12.2022 г. №17, в результате которых доходная часть увеличилась на 284 750,2 тыс. рублей, или на 31,2% и составила 1 197 746,7 тыс. рублей. Расходная часть увеличилась на

233 766,2 тыс. рублей, или на 24,7% и составила 1 181 762,7 тыс. рублей профицит районного бюджета в сумме 15 984,0 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.

3.1. Основные характеристики бюджета Таловского муниципального района за 2022 год приведены в таблице №1

Таблица №1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2021 год	Утверждено решением о бюджете на 2022 год		Исполнено за 2022 год	% исполнения 2022 к 2021	% исполнения к уточненному плану
		плановые назначения	уточненные назначения			
Доходы	1 025 889,8	912 996,5	1 197 746,7	1 213 018,7	18,2	101,3
Расходы	1 033 384,3	947 996,5	1 181 762,7	1 172 422,1	13,5	99,2
Дефицит (-); Профицит (+)	-7 494,5	-35 000,0	15 984,0	40 596,6	X	X

Как видно из таблицы №1 фактическое исполнение районного бюджета за 2022 год по доходам составило 1 213 018,7 тыс. рублей (101,3% к уточненному плану), по расходам – 1 172 422,1 тыс. рублей (99,2% к уточненному плану).

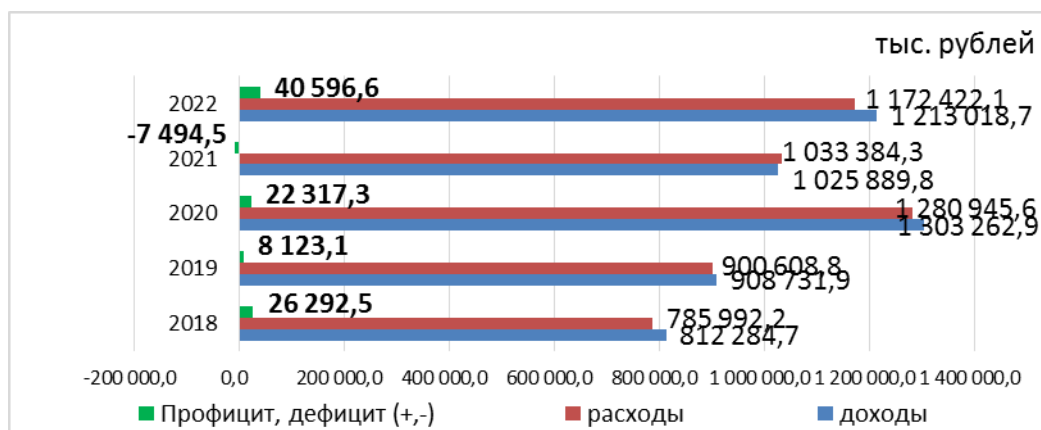
По доходам перевыполнение плана составило 15 272,0 тыс. рублей, невыполнение плана по расходам – 9 340,6 тыс. рублей.

По итогам года сложился профицит в сумме 40 596,6 тыс. рублей.

Уточнения бюджета Таловского муниципального района производились Советом народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области и финансовым отделом администрации Таловского муниципального района в соответствии со ст.217, 232 БК РФ, на основании уведомлений департамента 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.

3.2. Сравнительный анализ исполнения районного бюджета за 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме №1.

Диаграмма №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 2022 году сложились в сумме **1 213 018,7 тыс. рублей**, или 101,3% уточненных плановых назначений.

Общая характеристика доходной части районного бюджета за 2022 год приведена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. рублей)

Вид дохода	2022 год				Соотношение к 2021 году		
	Сумма плановых назначений	Исполнение 2022 года	Доля в общей сумме доходов, %	Исполнение плана, %	Исполнение 2021 года	Отклонение, (+, -)	Отклонение, %
Собственные доходы, в т. ч.:	387 348,8	403 823,1	33,3	104,3	292 958,2	▲+110864,9	37,8
Налоговые доходы	217 108,0	227 736,3	18,8	104,9	204 801,4	▲+22 934,9	11,2
Неналоговые доходы	170 240,8	176 086,8	14,5	103,4	88 156,8	▲+87 930,0	99,7
Безвозмездные поступления	810 397,9	809 195,6	66,7	99,9	732 931,6	▲+76 264,0	10,4
ИТОГО	1 197 746,7	1 213 018,7	100,0	101,3	1 025 889,8	▲+187 128,9	18,2

Из таблицы №2 видно, доходная часть бюджета за 2022 год по сравнению с 2021 годом, увеличились на 187 128,9 тыс. рублей, или на 18,2%.

Собственные доходы в сравнении с 2021 годом выросли на 110 864,9 тыс. рублей, или на 37,8%, и составили 129 023,2 тыс. рублей (104,3% уточненных плановых назначений).

Сумма безвозмездных поступлений за 2022 год составила 809 195,6 тыс. рублей (104,3% уточненных плановых назначений), что выше 2021 года на 76 264,0 тыс. рублей, или на 10,4%.

Структура доходов районного бюджета за 2022 год представлена в диаграмме №2.

Диаграмма №2.

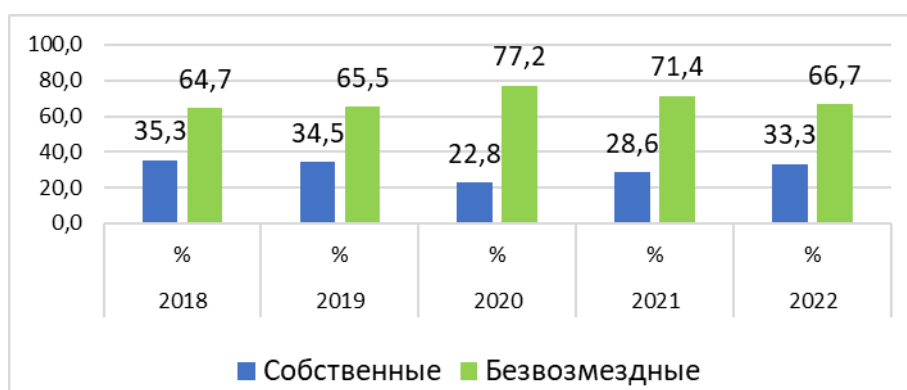


Из приведенных данных диаграммы №3 следует, наибольший удельный вес – 66,7% составляют безвозмездные поступления; собственные доходы – 33,3%.

В 2021 году данное соотношение составляло 71,4% и 28,6% соответственно.

Динамика структуры доходов районного бюджета за 2018 - 2022 г.г. представлен в диаграмме №3.

Диаграмма №3.



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

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

Таблица №3 (тыс. рублей)

Наименование доходов	2021 год, факт	2022 год, уточненный план	2022 год, факт	% уменьшения, увеличения к 2021 году	% исполнения к плану 2022 года
НДФЛ	143758,2	156295,0	166228,3	▲+ 15,6	106,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	25682,8	31450,0	31638,2	▲+ 23,2	100,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2213,9	48,0	48,2	▼- 97,8	100,4
Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4433,4	6800,0	6798,5	▲+ 53,3	100,0
Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3946,9	4000,0	4384,0	▲+ 11,1	109,6
Единый сельскохозяйственный налог	21248,7	14500,0	14591,4	▼- 31,3	100,6
Госпошлина	3517,5	4015,0	4047,7	▲+ 15,1	100,8
Итого налоговых доходов	204801,4	217108,0	227736,3	▲+ 11,2	104,9
Доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственности	35772,1	34462,2	34431,7	▼- 3,7	99,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	278,2	1750,0	1746,9	▲+527,9	99,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14107,3	15481,0	15437,0	▲+ 9,4	99,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	35630,8	117132,6	123019,3	▲+245,3	105,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1531,0	655,0	693,9	▼- 54,7	105,9
Прочие неналоговые доходы	837,4	760,0	758,0	▼- 9,5	99,7
Итого неналоговых доходов	88156,8	170240,8	176086,8	▲+ 99,7	103,4
Дотации бюджетам субъектов РФ и МО	76761,0	128258,0	128258,0	▲+ 67,1	100,0
Субсидии бюджетам субъектов РФ и МО	240057,5	242365,4	239110,4	▼- 0,4	98,7
Субвенции бюджетам субъектов РФ и МО	332392,3	367207,4	369947,7	▲+ 11,3	100,7
Иные межбюджетные трансферты	72629,5	66917,1	66196,1	▼- 8,9	98,9
Прочие безвозмездные перечисления	11051,3	5650,0	5683,4	▼- 48,6	100,6
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатка субсидий, субвенций и межб. трансфертов, имеющих целевое назначение	1849,5	0,0	0,0	▼- 100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджет. трансфертов прош. лет	-1809,5	0,0	0,0	▼- 100,0	0,0
Итого безвозмездные поступления	732931,6	810397,9	809195,6	▲+ 10,4	99,9
Всего доходов	1025889,8	1197746,7	1213018,7	▲+ 18,2	101,3

Собственная доходная база районного бюджета на 56,4% сформирована за счет налоговых доходов. Доля налоговых платежей по сравнению с 2021 годом выросла на 11,2%, в абсолютном выражении – на 22 934,9 тыс. рублей.

Налоговые доходы

Общий объем налоговых доходов исполнен в сумме **227 736,3 тыс. рублей** или на 104,9% уточненных плановых назначений.

Сравнительный анализ налоговых доходов районного бюджета за 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме №4.

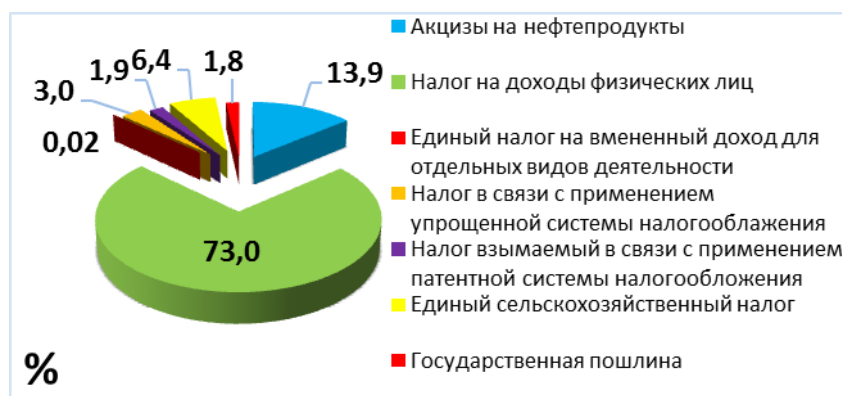
Диаграмма №4.



Анализируя динамику налоговых доходов за 2018 – 2022 г.г. можно отметить, что самый высокий процент исполнения уточненных назначений по налогам за последние 5 лет достигнут в отчетном году. В 2022 году темп роста налоговых доходов составил 30,7%, что значительно выше уровня предыдущих лет.

Структура поступления налоговых доходов за 2022 год представлена в диаграмме №5.

Диаграмма №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 73,0%.

Поступления налога на доходы физических лиц составили 166 228,3 тыс. рублей или 106,4% уточненных плановых назначений. Отклонение в сторону увеличения составило 9 933,3 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом выше на 22 470,1 тыс. рублей, или на 15,6%. 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 31 638,2 тыс. рублей (100,6% плановых назначений). По сравнению с предыдущим годом поступления от данного источника увеличились на 5 955,4 тыс. рублей или 23,2%, что связано с увеличением объема реализации нефтепродуктов.

Поступления от **единого налога на вмененный доход** за 2022 год составили 48,2 тыс. рублей, или 100,0% уточненного плана. По сравнению с предыдущим годом снизились на 2 165,7 тыс. рублей, или 97,8%.

Снижение связано с уменьшением налогооблагаемой базы. Переходом налогоплательщиков на другие виды налогообложения.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** за 2022 год, составили 6 798,5 тыс. рублей, или 100,0% уточненного плана. В сравнении с 2021 годом увеличение составило 2 365,1 тыс. рублей, или 53,3%, что обусловлено ростом количества налогоплательщиков, в связи с отменой ЕНВД.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** за 2022 год составили 4 384,0 тыс. рублей, или 109,6% уточненного плана, что выше прошлого года на 437,1 тыс. рублей, или на 11,1%. Рост обусловлен увеличением количества плательщиков, находящихся на данном налоге в связи с отменой ЕНВД.

Единый сельскохозяйственный налог за 2022 год по сравнению 2021 годом снизился на 6 657,3 тыс. рублей, или на 31,3% и составил 14 591,4 тыс. рублей, или 100,6% уточненного плана.

Сумма **государственной пошлины** составила 4 047,1 тыс. рублей, или 100,8% уточненного плана, что выше прошлого года на 530,2 тыс. рублей, или 15,1%.

Недоимка по налогам и сборам в консолидированный бюджет Таловского муниципального района, несмотря на работу комиссии по мобилизации доходов, за 2022 год незначительно выросла (на 5,4%, или 702,9 тыс. рублей) и на 01.01.2023 г. составила 13 652,6 тыс. рублей. В общей сумме недоимки 81,1% (11 077,0 тыс. рублей) приходится на земельный налог и

12,4% (1 693,7 тыс. рублей) - на налог на имущество физических лиц (т.е. доходы бюджетов поселений).

Сведения о недоимке по налоговым доходам на 01.01.2023 г. показаны в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. рублей)

Наименование налога	Недоимка			Изменения (+, -)	
	на 01.01.2022	на 01.10.2022	Доля в общей сумме, %	в тыс. руб.	в %
Налог на доходы физических лиц	142,8	511,8	3,7	369,0	258,4
УСН	7,5	9,3	0,1	1,8	24,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	521,4	360,8	2,6	-160,6	-30,8
Единый сельскохозяйственный налог	2,2	0	0,0	-2,2	0,0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	1675,1	1693,7	12,4	18,6	1,1
Земельный налог	10600,7	11077	81,1	476,3	4,5
Итого	12949,7	13652,6	100,0	702,9	5,4

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 43,6% составляют собственные доходы районного бюджета. За 2022 год поступили в объеме **176 086,8 тыс. рублей** (99,7% уточнённого плана).

Доля неналоговых платежей по сравнению с прошлым периодом увеличилась на 87 930,0 тыс. рублей или на 99,7% (за 2021 год – 88 156,8 тыс. рублей).

Сравнительный анализ неналоговых доходов районного бюджета за 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме №6.

Диаграмма №6.

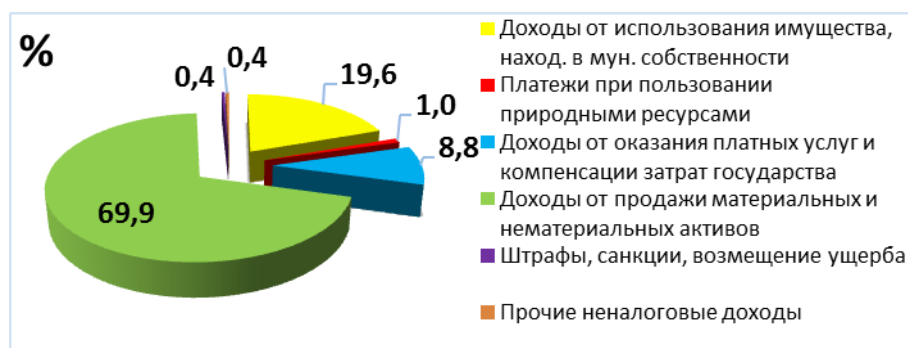


По данным диаграммы №6, рост неналоговых доходов районного бюджета за последние пять лет наблюдается в 2019 и 2022 годах. В

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

Структура неналоговых доходов за 2022 год представлена в диаграмме №7.

Диаграмма №7.



Из диаграммы видно, что основным источником неналоговых доходов за 2022 год являются **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** – 123 019,3 тыс. рублей или 105,0% плановых назначений. По сравнению с прошлым годом выше на 87 388,5 тыс. рублей, или в 2,5 раза. Основной причиной является рост поступлений от продажи земельных участков.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 34 431,7 тыс. рублей и составили 99,9% уточненных 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 2021 года составило 1 340,4 тыс. рублей или 3,7%.

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 1 746,9 тыс. рублей или 99,8% плановых назначений. По сравнению с 2021 годом, поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду увеличилось на 1 468,7 тыс. рублей или в 5,3 раза. Рост поступлений обусловлен увеличением платы за размещение твердых коммунальных отходов.

Поступления **доходов от оказания платных услуг** составили 15 437,0 тыс. рублей (99,7% плановых назначений). По данному виду услуг 84,4% приходится на поступления от родительской платы за питание детей в детских садах и школах. Рост поступлений к уровню 2021 года – 1 329,7 тыс. рублей (9,4%).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в размере 693,9 тыс. рублей, или 105,9% уточненного плана. По сравнению с 2021 годом поступления снизились на 837,1 тыс. рублей или на 54,7%.

Поступление *прочих неналоговых доходов* по сравнению с 2021 годом уменьшилось на 79,4 тыс. рублей или на 9,5%. Исполнение составило 758,0 тыс. рублей, или 99,7% уточненного плана.

Безвозмездные поступления

3.5. Наибольший удельный вес (66,7%) в общей сумме фактически полученных по итогам 2022 года доходов составляют **безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы РФ – **809 195,6 тыс. рублей**, или 99,9% от уточненных плановых назначений районного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета увеличился на 10,4%, а в суммовом выражении на 76 264,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ безвозмездных поступлений районного бюджета за 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме №8.

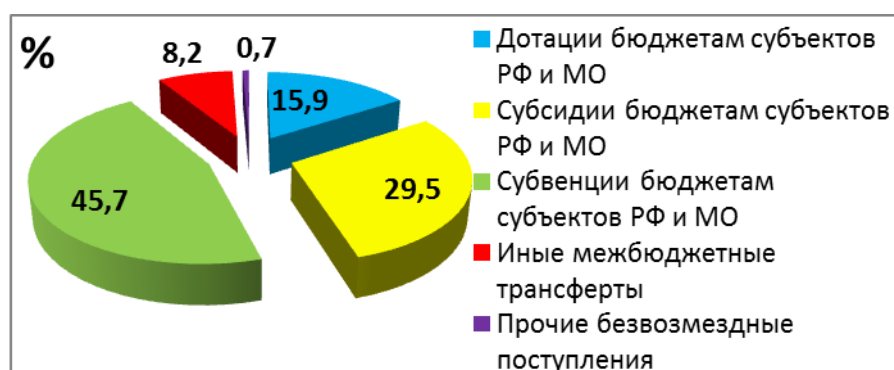
Диаграмма №8.



Анализ динамики поступления безвозмездных доходов за 2018 – 2022 г.г. показал, значительный рост безвозмездных поступлений за последние пять лет наблюдается в 2020 году. Темп роста безвозмездных поступлений 2022 года по отношению к предыдущим 5 годам составил 54,0%.

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

Диаграмма №9.



Из диаграммы видно, основную долю в общей сумме безвозмездных поступлений составляют *субвенции бюджетам бюджетной системы РФ* (45,7% или 369 947,7 тыс. рублей), которые по сравнению с предыдущим годом увеличились на 37 555,4 тыс. рублей (11,3%).

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

Прочие безвозмездные поступления в бюджет Таловского муниципального района зачислены в сумме 5 683,4 тыс. рублей, или 100,6% плановых уточненных назначений и включают в себя средства, полученные безвозмездно от предприятий, учреждений, организаций, имеющие целевой характер их использования. В сравнении с прошлым годом ниже на 3 213,3 тыс. рублей, или на 48,6%.

5. Исполнение расходной части районного бюджета

На исполнение расходной части бюджета Таловского муниципального района в 2022 году направлено 1 172 422,1 тыс. рублей (99,2% плана). По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 139 037,8 тыс. рублей или 13,5%.

Общая характеристика расходной части бюджета по разделам функциональной классификации представлена в таблице №4.

Таблица №4 (тыс. рублей)

Виды расходов	2022 год			Исполнено за 2021 год	Изменение к 2021 году	
	Сумма	Доля в общей сумме, %	% исполнения плана		Сумма	%
Общегосударственные вопросы	77 024,2	6,6	93,9	64 532,6	▲+ 12 491,6	▲+ 19,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17 223,6	1,47	100,0	2 806,9	▲+ 14 416,7	▲+513,6
Национальная экономика	91 187,5	7,8	99,3	117 832,6	▼- 26 645,1	▼- 22,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	142 558,6	12,2	98,2	81 069,7	▲+ 61 488,9	▲+ 75,8
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	636 345,5	54,3	99,8	591 375,5	▲+ 44 970,0	▲+ 7,6
Культура, кинематография	82 941,1	7,1	100,0	77 748,3	▲+ 5 192,8	▲+ 6,7
Социальная политика	40 278,3	3,4	100,0	39 736,1	▲+ 542,2	▲+ 1,4

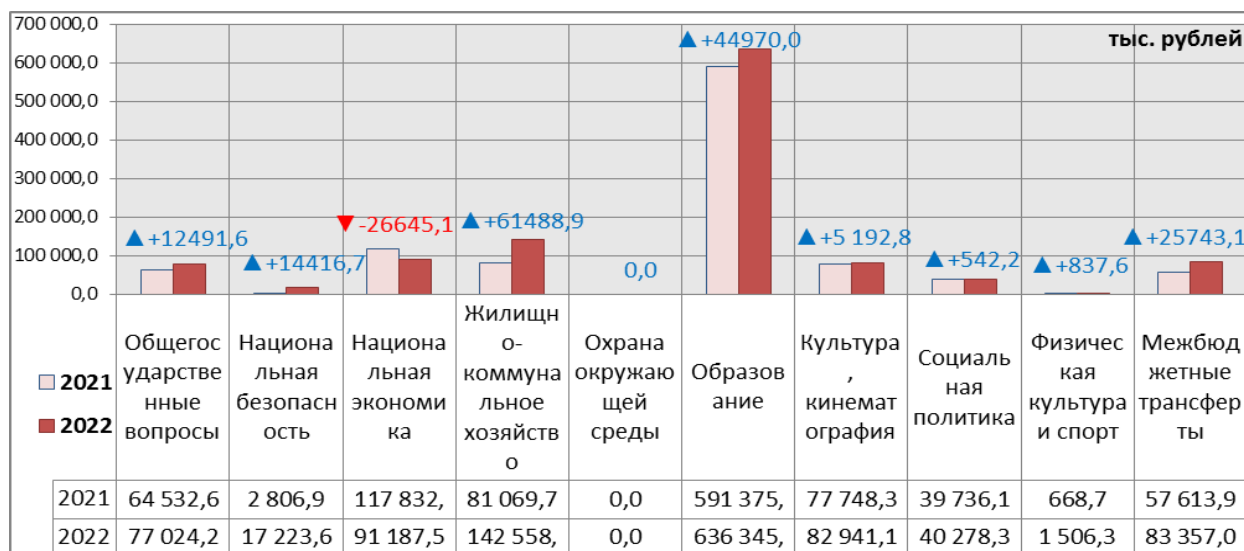
Физическая культура и спорт	1 506,3	0,1	100,0	668,7	▲+ 837,6	▲+125,3
Межбюджетные трансферты	83 357,0	7,1	100,0	57 613,9	▲+ 25 743,1	▲+ 44,7
ИТОГО	1 172 422,1	100,0	99,2	1 033 384,3	▲+139 037,8	▲+ 13,5

Анализ структуры финансовых ресурсов 2022 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 64,9% общей суммы расходов. В абсолютном выражении на финансирование данных разделов направлено 761 071,2 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом объем расходов на социальную сферу увеличился на 51 542,6 тыс. рублей или на 7,3%.

На остальные расходы (общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство и межбюджетные трансферты) направлено 35,1% расходов бюджета (411 350,9 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов по разделам классификации расходов бюджетов за 2021 и 2022 годы представлен в диаграмме №10.

Диаграмма №10



Из диаграммы №10 можно отметить рост расходов по всем разделам, в сравнении с 2021 годом, кроме 04 «Национальная экономика». Снижение составило 26 645,1 тыс. рублей, или 22,6%.

Анализ структуры расходной части районного бюджета по разделам показал, что в 2022 году, как и в 2021 году, основная доля расходов бюджета направлена на раздел 07 «Образование» – 54,3% и 57,2% соответственно. На их реализацию направлено 636 345,5 тыс. рублей, или 99,8% уточненных

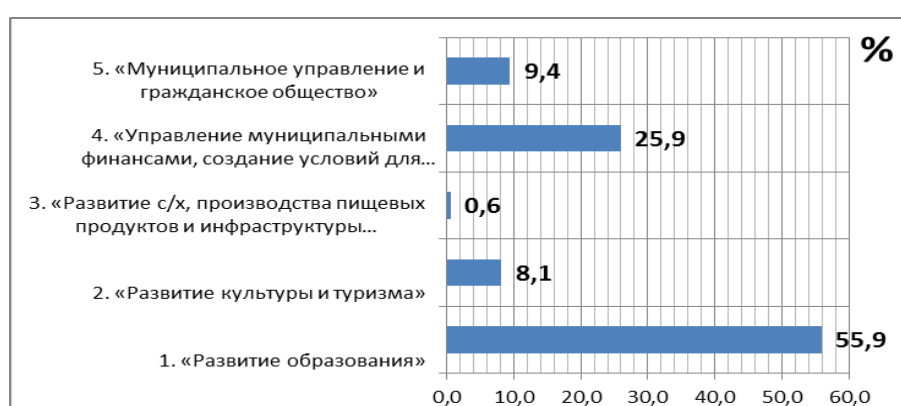
назначений. По сравнению с 2021 годом увеличились на 44 970,0 тыс. рублей, или на 7,6%.

6. 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 2022 год сформирован в программной структуре на основе 5 муниципальных программ.

Программная структура исполнения расходной части бюджета 2022 года представлена в диаграмме №11.

Диаграмма №11



Из представленных данных диаграммы №11 следует, в структуре расходов районного бюджета, как и в 2021 году, основную долю занимает финансирование муниципальной программы «Развитие образования» - 55,9%. Также значительная часть средств в 2022 году направлена на исполнение МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований» - 25,9%. На остальные 3 муниципальных программы приходится 18,2% расходов бюджета.

Информация исполнения расходов на реализацию муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета, за 2022 год отражена в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	ЦСР	2022 год, уточненный план	2022 год, исполнение	Отклонение (+, -)	
				в тыс. руб.	в %
ВСЕГО		1 181 762,7	1 172 422,1	▼-9 340,6	99,2
Развитие образования	01 0 00 00000	656 387,1	655 369,5	▼-1 017,6	99,8
Подпрограмма «Дошкольное образование Таловского муниципального района»	01 1 00 00000	112 714,6	112 711,5	▼-3,1	100,0
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования»	01 2 00 00000	46 608,7	46 608,7	0,0	100,0
Подпрограмма «Развитие общего образования»	01 3 00 00000	439 178,4	438 758,0	▼-420,4	99,9
Подпрограмма «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой заботе государства»	01 4 00 00000	27 245,2	27 245,2	0,0	100,0
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	01 5 00 00000	1 506,3	1 506,3	0,0	100,0
Подпрограмма «Молодежь»	01 6 00 00000	179,1	179,1	0,0	100,0
Подпрограмма «Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы»	01 7 00 00000	28 954,8	28 360,7	▼-594,1	97,9
Развитие культуры и туризма	02 0 00 00000	95 519,8	95 519,8	0,0	100,0
Подпрограмма «Развитие культуры»	02 1 00 00000	80 492,0	80 492,0	0,0	100,0
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	02 2 00 00000	15 027,8	15 027,8	0,0	100,0
Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка	03 0 00 00000	6 899,5	6 899,5	0,0	100,0
Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»	03 1 00 00000	1 890,0	1 890,0	0,0	100,0
Подпрограмма «Обеспечение деятельности МКУ Управление сельского хозяйства Таловского муниципального района»	03 2 00 00000	5 009,5	5 009,5	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	306 754,6	304 093,0	▼-2 661,6	99,1
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами»	04 1 00 00000	5 958,2	5 958,2	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	285 899,4	283 237,8	▼-2 661,6	99,1
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	04 3 00 00000	14 897,0	14 897,0	0,0	100,0
Муниципальное управление и гражданское общество	05 0 00 00000	116 201,7	110 540,3	▼-5 661,4	95,1
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения муниципального управления»	05 1 00 00000	74 936,1	69 945,3	▼-4 990,8	93,3
Подпрограмма «Защита населения и территории Таловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	05 2 00 00000	25 014,6	25 014,6	0,0	100,0
Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	05 3 00 00000	5 781,4	5 781,4	0,0	100,0

Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	05 4 00 00000	2 469,6	2 469,6	0,0	100,0
Подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	05 5 00 00000	4 000,0	4 000,0	0,0	100,0
Подпрограмма «Развитие транспортной системы»	05 7 00 00000	4 000,0	3 329,4	▼-670,6	83,2

В первоначальной редакции бюджета на 2022 год (решение СНД от 23.12.2021 №150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов») на реализацию муниципальных программ предусмотрен объем финансирования в размере 947 996,5 тыс. рублей.

Бюджетом предусматривалось финансирование 100,0% ресурсной потребности.

В ходе исполнения районного бюджета за 2022 год в решение СНД Таловского муниципального района от 23.12.2021 №150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесены изменения от 01.03.2022г. №160, от 06.05.2022г. №163, от 27.09.2022г. №5, от 23.12.2022 г. №17 в результате которых расходная часть составила 1 181 762,7 тыс. рублей.

В 2022 году общий объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом изменений, составил 9 340,6 тыс. рублей или 0,8% плана.

Отклонение отмечается по трем 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», МП «Муниципальное управление и гражданское общество».

Наибольший объем неиспользованных средств сложился по МП «Муниципальное управление и гражданское общество» - 5 661,4 тыс. рублей (4,9%), в том числе:

- по подпрограмме «Создание условий для обеспечения муниципального управления» - 4 990,8 тыс. рублей. Остаток плановых назначений сложился в связи с тем, что оплата по контракту на проживание и питание эвакуированных граждан в пункте временного проживания за декабрь 2022 года переносится на январь 2023 года;
- по подпрограмме «Развитие транспортной системы» - 670,6 тыс. рублей. Остаток плановых назначений сложился в связи с тем, что оплата по контракту на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам регулярных перевозок

на территории Таловского муниципального, за декабрь 2022 года переносится на январь 2023 года.

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 2 661,6 тыс. рублей (0,9%) сложился в результате экономии, по причине проведения конкурентных способов закупки.

По МП «Развитие образования» - 1 017,6 тыс. рублей (0,8%), в том числе:

- Подпрограмма «Дошкольное образование Таловского муниципального района» - на реализацию подпрограммы израсходовано на 3,1 тыс. руб. меньше, чем доведено плановых бюджетных ассигнований департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области на компенсацию, выплачиваемую родителям в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования.
- Подпрограмма «Развитие общего образования»- на реализацию подпрограммы израсходовано на 420,4 тыс. руб. меньше, чем доведено плановых бюджетных ассигнований департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство.
- Подпрограмма «Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы» - на реализацию подпрограммы израсходовано на 594,1 тыс. руб. меньше, чем доведено плановых бюджетных ассигнований департаментом образования, науки и молодежной политики Воронежской области на организацию отдыха детей в каникулярное время.

В целом расходы на реализацию муниципальных программ в 2022 году составили 1 172 422,1 тыс. рублей, или 99,2% от уточненных плановых назначений.

7. Анализ исполнения бюджета Таловского муниципального района за 2022 год по разделам функциональной классификации

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы бюджета по разделу 0100 запланированы в объеме 82 014,7 тыс. рублей. Исполнение составило 77 024,2 тыс. рублей или 93,9% от плановых

назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов по факту составляет 6,6%. По сравнению с 2021 годом объем расходов по данному разделу увеличились на 12 491,6 тыс. рублей или на 19,4%.

Бюджетные ассигнования были направлены:

- на содержание органов местного самоуправления муниципального района в сумме 41 568,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств субвенции из областного бюджета в сумме 2 683,0 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба и хозяйственно-техническое обеспечение» израсходовано средств на сумму 21 263,7 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности МКУ «ЦБ СП» израсходовано средств на сумму 6 557,1 тыс. рублей;

- на содержание муниципального имущества казны в сумме 1684,0 тыс. рублей в том числе 46,2 тыс. рублей техническая инвентаризация и оценка имущества, 1423,5 тыс. рублей содержание и проведение ремонтных работ имущества казны, 214,3 тыс. рублей израсходовано на межевание и оценку земельных участков;

- 5951,4 тыс. рублей на выполнение других расходных обязательств.

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 2022 году расходы бюджета по разделу 0300 исполнены в объеме 17 223,6 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов по факту составляет 1,5%. По сравнению с 2021 годом объем расходов увеличился на 14 416,7 тыс. рублей или 5,2 раза.

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы исполнены на 100,0%, в сумме 3750,9 тыс. рублей, которые на выплаты персоналу - 2 793,8 тыс. рублей, на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд - 51,9 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 2022 года по распоряжению правительства Воронежской области от 19.04.2022 г. № 388-р., на услуги видеосвязи по обеспечению общественной безопасности в общественных территориях в целях создания, развития и эксплуатации сегмента видеонаблюдения аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 905,2 тыс. рублей.

Расходы по *подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* исполнены на 100,0%, в сумме 13 472,7 тыс. рублей, возмещенные из федерального бюджета на размещение и питание граждан Российской Федерации, Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, вынужденно покинувших территорию Украины, прибывших в экстренном массовом порядке и находившихся в пункте временного размещения и питания на территории Таловского муниципального района.

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 91 859,1 тыс. рублей. Исполнение составило 91 187,5 тыс. рублей или 99,3% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов по факту составляет 7,8%. По сравнению с 2021 годом объем расходов по данному разделу снизились на 26 645,1 тыс. рублей или на 22,6%.

По подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» расходы составили 285,3 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 5 573,0 тыс. рублей (100,0% плана), в том числе:

- расходы на содержание МКУ «Управление сельского хозяйства по Таловскому муниципальному району» со штатной численностью 11 единиц составили 5 009,5 тыс. рублей, из них на оплату труда с начислениями 4 802,6 тыс. рублей, в том числе 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 2021 года. Данные средства израсходованы на выплаты персоналу МКУ «Управление сельского хозяйства по Таловскому муниципальному району» 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 563,5 тыс. рублей в рамках исполнения муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество».

По подразделу 0408 «Транспорт» израсходовано 3829,4 тыс. рублей (85,1% плана). До 1 июля 2022 года на выплату субсидии на компенсацию потерь в доходах транспортных предприятий, возникающих вследствие регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным транспортом общего пользования для ОАО «Таловское автотранспортное предприятие» выплачено из районного бюджета 500,0 тыс. рублей. С 01.07.2022 года заключены муниципальные контракты 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 3329,4 тыс. рублей, где 1503,5 тыс. рублей за счет областного 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 76 426,7 тыс. рублей (100,0% плана), из них за счет средств областного бюджета 48 685,8 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 отремонтированы дороги с асфальтовым покрытием, проведены работы по устройству подстилающих слоев из песка и щебня. Осуществлялось содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (грейдинг дорог, очистка дорог от снега, окашивание обочин дорог от сорной растительности, наносилась

дорожная разметка). Кредиторская задолженность по мероприятиям дорожной деятельности на 01.01.2023 года отсутствует.

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 5073,1 тыс. рублей или 100% от годового плана.

В рамках ГП Воронежской области «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» из областного бюджета выделена и израсходована субсидия на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий 1376,5 тыс. рублей и средства местного софинансирования 196,6 тыс. рублей. Участие принимало Тишанское сельское поселение, оборудовано 12 контейнерных площадок. Произведенные расходы направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований».

В рамках мероприятий районной подпрограммы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество» израсходовано 3500,0 тыс. рублей, из них: 200,0 тыс. рублей - предоставление субсидий на уставную деятельность АНО «Таловский центр поддержки предпринимательства» и 3300,0 тыс. рублей - 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), которая выделена на основании распоряжения администрации муниципального района от 15.11.2022 г. № 657 «О предоставлении субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства» и предоставлена субсидия 7 субъектам предпринимательства.

0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство»

Расходы бюджета по разделу 0500 запланированы в объеме 145 219,5 тыс. рублей. Исполнение составило 142 558,6 тыс. рублей или 98,2% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида

расходов по факту составляет 12,2%. По сравнению с 2021 годом объем расходов по данному разделу вырос на 61 488,9 тыс. рублей или на 75,8%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение по расходам составило 24793,6 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 расходы составили 3088,9 тыс. рублей (средства областного бюджета). Средства были перечислены в бюджет Таловского городского поселения. Проведена замена двух дымовых труб котельных № 3 и № 5 в р.п. Таловая, а также выполнен капитальный ремонт теплотрассы подземного исполнения в р.п. Таловая по ул. Советская от здания №135 до здания №116.

Также приобретена коммунальная специализированная техника. На эти цели из районного бюджета израсходовано 13094,7 тыс. рублей, где 12921,0 тыс. рублей областной бюджет. 6700,0 тыс. рублей перечислено на данные цели Таловскому городскому поселению. Были приобретены тракторы МТЗ-82.1 с навесным и прицепным оборудованием.

На приобретение пластиковых контейнеров для ТКО израсходованы 1910,0 тыс. рублей.

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

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы составили 100% или 3934,7 тыс. рублей.

В рамках Государственной программы Воронежской области «Энергоэффективность и развитие энергетики» за счет субсидии из областного бюджета в сумме 3934,7 тыс. рублей в 2022 году продолжалась работа по оснащению уличными светильниками поселений муниципального района.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» при годовом плановом назначении 116 491,2 тыс. рублей расходы исполнены на 97,7% или на 113 830,3 тыс. рублей.

В рамках Государственной программы Воронежской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Воронежской области» перечислено ИМБТ в бюджеты поселений за счет средств областного бюджета 76649,1 тыс. рублей. Выполнены следующие виды работы:

- строительство артезианской скважины и водопровода по ул. Набережная, Ленина, Советская в пос. Козловский; Молодежная в пос. Новоградский Таловского района Воронежской области израсходовано 9 193,6 тыс. рублей;
- строительство водозаборной скважины и водопроводной сети по ул. Березовая, ул. Вишневая, ул. Строительная, ул. Тамбовская, ул. Молодежная, ул. Молодоженов, ул. Мира, ул. Первомайская, ул. Ленина, ул. Проезжая, пер. Старая Мельница, пер. Школьный в п. Участок №26 Таловского района Воронежской области (корректировка, 2 очередь строительства) израсходовано 56 008,2 тыс. рублей;
- перебурирование водозаборной скважины в п. 2-го участка института им. Докучаева Каменно-Степного сельского поселения Таловского муниципального района Воронежской области израсходовано 3 968,8 тыс. рублей;
- реконструкция системы водоснабжения в пос. Осинки Таловского района Воронежской области (2 этап) израсходовано 3 819,7 тыс. рублей;
- перебурирование скважины №8 с ликвидационным тампоном на водозаборе № 2 в р.п. Таловая Таловского муниципального района Воронежской области израсходовано 3 658,8 тыс. рублей.

Фактического остатка средств по мероприятиям муниципальной программы «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований» на 01.01.2023 года нет.

В результате участия в мероприятиях ГП Воронежской области «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» проведено строительство артезианской скважины и водопровода по ул. Набережная, Ленина, Советская в пос. Козловский; Молодежная в пос. Новоградский Таловского района Воронежской области. Перечислено иных межбюджетных трансфертов в бюджет Добринского сельского поселения 37 181,2 тыс. рублей. Строительство завершено, кредиторской задолженности на 01.01.2023 года по объекту нет. Фактического остатка средств нет.

Расходы по подразделам 0503 и 0505 направлены на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований».

Раздел 0700 «Образование»

Расходы бюджета по разделу 0700 запланированы в объеме 637 360,0 тыс. рублей. Исполнение составило 636 345,5 тыс. рублей или 99,8 % от уточненных плановых назначений. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов составил 54,3 %.

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 112 640,2 тыс. рублей или 100% от запланированных. Их финансирование осуществлялось путем предоставления иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 56 799,8 тыс. рублей и 55 840,4 тыс. рублей средства местного бюджета.

На выплаты персоналу дошкольных казенных учреждений израсходовано 84 122,6 тыс. рублей, из них фонд оплаты труда составил 64 644,5 тыс. рублей.

На сумму 24 408,9 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 1915,4 тыс. рублей;
- было закуплено объектов основных средств на сумму 784,2 тыс. рублей, продуктов питания на 14719,9 тыс. рублей, прочих материальных запасов на сумму 1120,7 тыс. рублей;

- исполнение расходов по коммунальным услугам составило 4345,3 тыс. рублей;

- закупка прочих товаров и услуг составила 1523,4 тыс. рублей;

- 335,0 тыс. рублей израсходованы на проведение государственной экспертизы и корректировки сметной документации для строительства детского сада в р.п. Таловая.

Уплачено налогов и сборов на сумму 3773,7 тыс. рублей.

Подраздел 0702 «Общее образование»

Расходы по подразделу «Общее образование» при годовом плане 434 940,6 тыс. рублей исполнены в сумме 434 520,2 тыс. рублей или 99,9 % от уточненных плановых назначений, в том числе иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета 342 609,8 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями в сфере общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях за 2022 год составили 290 440,7 тыс. рублей. Из них на заработную плату 223 268,9 тыс. рублей.

Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества произведена на сумму 25 472,3 тыс. рублей, в том числе 22 013,8 тыс. рублей средства областного бюджета. В рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» был проведен капитальный ремонт спортивного зала МКОУ Докучаевская СОШ на общую сумму 1 549,8 тыс. рублей, в том числе из средств федерального 1 518,4 тыс. рублей, из средств областного бюджета 31,0 тыс. рублей, из средств муниципального бюджета 0,4 тыс. рублей.

7 общеобразовательных учреждений участвовало в реализации мероприятий областной адресной программы капитального ремонта. Отремонтированы помещения и приобретено оборудование для создания центров «Точка роста» на сумму 22 272,5 тыс. рублей.

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд исполнена на сумму 107 455,5 тыс. рублей. Из них на коммунальные услуги 29 904,6 тыс. рублей, на услуги связи 513,0 тыс. рублей, на увеличение стоимости материальных запасов 28 811,4 тыс. рублей, из них на продукты питания и молочную продукцию 19 750,5 тыс. рублей, на объекты основных средств 11 405,5 тыс. рублей.

В рамках софинансирования 50/50 на развитие сети общеобразовательных организаций израсходованы денежные средства в сумме 4 863,3 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета было выделено и освоено 2 319,7 тыс. рублей. В данном мероприятии принимали участие 20 общеобразовательных учреждений. Проведены работы по текущему ремонту.

В 2022 году муниципальный район принимал участие в региональном проекте «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации». Мероприятие направлено на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях. Израсходовано на данные цели 425,8 тыс. рублей, где 417,3 тыс. рублей средства федерального бюджета и 8,5 тыс. рублей областной бюджет.

На бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства израсходовано 390,4 тыс. рублей из местного бюджета. Проведен пересчет сметной документации, сопровождение прохождения государственной экспертизы о проверке достоверности определения сметной стоимости объекта «Блочно-модульная котельная на газовом топливе для МКОУ Еланская СОШ, сельского дома культура, административного здания в п. Еланка Таловского района» и проведена госэкспертиза проектной технической документации и инженерных изысканий для строительства блочно-модульной котельной на газовом топливе для МКОУ Еланская СОШ.

Уплачено налогов, сборов и иных платежей 10 091,6 тыс. рублей.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

По данному подразделу расходов произведено на сумму 58 818,8 тыс. рублей или 100% от годового плана.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями в сфере дополнительного образования детей в муниципальных учреждениях за 2022 год составили 41 850,6 тыс. рублей. Из них на заработную плату 32 208,4 тыс. рублей.

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд исполнена на сумму 11 742,0 тыс. рублей. Из них на коммунальные услуги 4 716,0 тыс. рублей. На увеличение стоимости основных средств израсходовано 907,5 тыс. рублей и на сумму 788,5 тыс. рублей израсходовано на покупку материалов для нужд образовательных учреждений.

На уплату налогов, сборов и иных платежей израсходовано 5 226,2 тыс. рублей.

Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнены на 81,1% и составили сумму 2 548,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования за 2022 год по данному подразделу были направлены:

- на организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярный период – 2369,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств районного бюджета 354,2 тыс. рублей и 2 015,0 тыс. рублей средства областного бюджета.

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. Расходы по перечисленным мероприятиям составили 179,1 тыс. рублей.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Расходы по данному подразделу исполнены на 100% от запланированных и составили 27 818,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования направлены:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенным учреждением МКУ «Центр развития образования Таловского муниципального района» в сумме 15 161,3 тыс. рублей, из них на заработную плату 11 669,6 тыс. рублей;

- на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд 12 656,7 тыс. рублей, в том числе было закуплено котельно-печное топливо для образовательных учреждений на сумму 10 148,5 тыс. рублей.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Расходы бюджета по разделу «Культура, кинематография» исполнены на 100% и составили 82 941,1 тыс. рублей.

Сеть учреждений культуры Таловского муниципального района на 01.01.2023 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 в рамках реализации мероприятий по муниципальной программе «Развитие культуры и туризма».

Подраздел 0801 «Культура»

Расходы по данному подразделу исполнены на 100% от запланированных и составили 77 105,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования направлены:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями в сфере культуры за 2022 год составили 58 369,5 тыс. рублей. Из них на заработную плату 45 002,8 тыс. рублей.

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд исполнена на сумму 11 410,7 тыс. рублей.

В результате участия в Региональном проекте «Творческие люди» освоено 51,1 тыс. рублей, где 50,0 тыс. рублей федеральные средства, 1,1 тыс. рублей областные средства.

На уплату налогов, сборов и иных платежей израсходовано 7273,7 тыс. рублей.

Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Расходы по данному подразделу исполнены на 100% от запланированных и составили 5 836,1 тыс. рублей.

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

На выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенными учреждениями в сфере культуры за 2022 год составили 5 735,1 тыс. рублей. Из них на заработную плату 4 400,7 тыс. рублей.

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд исполнена на сумму 101,0 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Расходная часть бюджета по разделу 1000 исполнена в сумме 40 278,3 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов составляет 3,4%.

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

Расходы бюджета муниципального района по подразделу произведены в сумме 5 822,3 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 2 356,0 тыс. рублей и были направлены:

- в рамках участия в государственной программы Воронежской области «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» выплачена субсидия на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских

территориях в размере 1 890,0 тыс. рублей, из них за счет средств федерального бюджета 1 336,1 тыс. рублей, областного бюджета 445,9 тыс. рублей, местного бюджета 108,0 тыс. рублей. В рамках данной программы реализовала свое право на улучшение жилищных условий одна многодетная семья. Построено и приобретено жилья 110,2 кв.м. Расходы произведены в размере 100% от плановых назначений, остатка средств нет;

- 466,0 тыс. рублей на мероприятия активной политики занятости.

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

Расходы по подразделу исполнены в сумме 29786,1 тыс. рублей и были направлены:

- в результате участия в государственной программе Воронежской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Воронежской области» израсходовано 2 469,6 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета 424,0 тыс. рублей, средства областного бюджета 1 445,6 тыс. рублей, 600,0 тыс. рублей местный бюджет. Поддержку на обеспечение жильем получили 5 молодых семей. Приобретено жилья 423,4 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 – 71,3 тыс. рублей;

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 27 245,2 тыс. рублей;

Количество приемных семей – 33

Количество детей в приемных семьях – 85

Количество детей, находящихся под опекой – 42

Количество детей, переданных в приемную семью – 2

Количество детей, переданных под опеку - 2

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 2 313,9 тыс. рублей, в том числе 287,7 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 мероприятий ГП ВО «Доступная среда» освоено 2026,2 тыс. рублей, в том числе 2000,0 тыс. рублей областной бюджет. Выполнены ремонтно-строительные работы и приобретена мебель для МКОУ

Высоковская СОШ для создания условий по получению детьми-инвалидами качественного образования.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Расходная часть бюджета по разделу 1100 исполнена на 100,0% в сумме 68 998,0 тыс. рублей. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов составляет 0,1%.

Подраздел 1101 «Физическая культура»

Кассовое исполнение расходов бюджета по данному подразделу составило 290,7 тыс. рублей или 100,0% 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 1215,6 тыс. рублей или 100,0% к уточненному плану, где 1200,0 тыс. рублей средства областного бюджета, 15,6 тыс. рублей средства муниципального бюджета. Профинансированы мероприятия по созданию условий для развития физической культуры и массового спорта в части оплаты расходов на организацию деятельности инструкторов-методистов (инструкторов по спорту).

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 1400 разделу составили 83 357,0 тыс. рублей (100,0% уточненного плана). Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 7,1%. Рост по сравнению с 2021 годом составил 25 743,1 тыс. рублей, или 44,7%.

Межбюджетные трансферты направлены на:

- ***подраздел 1401 «дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»*** – 13 942,0 тыс. рублей;

- ***подраздел 1403 «прочие межбюджетные трансферты общего характера»*** – 69 415,0 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».

8. Выводы и предложения

8.1. Выводы

Проанализировав материалы, представленные для подготовки заключения на отчет по исполнению районного бюджета за 2022 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 2022 год.

Бюджет Таловского муниципального района по доходам за 2022 год исполнен в сумме 1 213 018,7 тыс. рублей, или 101,3% от уточненных плановых бюджетных назначений. В сравнении с прошлым годом в целом наблюдается рост поступлений в доходную часть бюджета 15 272,0 тыс. рублей (18,2%), что обусловлено увеличением как собственных доходов, так и безвозмездных поступлений.

Основными бюджетобразующими налоговыми доходами являются: налог на доходы физических лиц и акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ. Бюджетобразующими 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 1 172 422,1 тыс. рублей, или 99,2% от утвержденных плановых показателей. Не исполнены запланированные расходы в объеме 9 340,6 тыс. рублей или 0,8% плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 139 037,8 тыс. руб., или на 13,5%.

При планируемом годовом дефиците, бюджет в отчетном периоде исполнен с профицитом в сумме 40 596,6 тыс. руб. за счет превышения поступивших доходов над произведенными расходами.

Бюджет на 2022 год полностью сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете на 2022 год предусмотрено реализация 5 муниципальных программ на общую сумму 1 181 762,7 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на финансирование программ утверждены бюджетные ассигнования в объеме 1 181 762,7 тыс. рублей.

В 2022 году исполнение программных расходов составило 1 172 422,1 тыс. рублей (99,2%), в том числе:

- за счет собственных средств бюджета – 521 872,9 тыс. рублей (99,3% к плану);

- за счет областного бюджета – 567 527,0 тыс. рублей (99,4% к плану);

- за счет федерального бюджета – 83 022,1 тыс. рублей (96,9% 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 2022 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, достоверно и в полном объеме отражает результаты исполнения районного бюджета за 2022 год.

8.2. Предложения

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Таловского муниципального района за 2022 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 2022 год может быть рассмотрен и утвержден Советом народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области в установленном порядке.

Председатель ревизионной комиссии



М.В. Токарева