

**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@govrn.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

28.07.2022г.

р.п. Таловая

Заключение по результатам анализа исполнения бюджета Таловского муниципального района за 1 полугодие 2022 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 2022 год, утвержденным «29» декабря 2021 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 полугодие 2022 года утвержден постановлением администрации Таловского муниципального района от «13» июля 2022г. №420 и представлен администрацией Таловского муниципального района в ревизионную комиссию 15.07.2022 года.

Согласно действующего бюджетного законодательства (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 результате расходная часть увеличена на 151 712,5 тыс. рублей и составила **1 099 709,0 тыс. рублей.**

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

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2022 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Таловского муниципального района.

Согласно отчета (ф.0503117) утверждено на 2022 год бюджетных назначений по доходам 1 051 695,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 308 326,4 тыс. рублей и безвозмездные 743 369,4 тыс. рублей, что не соответствует п. 134 Приказа Минфина России от Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ" и решению Совета народных депутатов от 06.05.2022 №163 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», где прогнозируемый общий объем доходов бюджета района составляет

975 587,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 308 325,6 тыс. рублей и безвозмездные поступления 667 261,8 тыс. рублей.

Фактически исполнено 546 099,4 тыс. рублей, или 51,9% уточненных плановых назначений.

Утверждено бюджетных назначений по расходам согласно (ф.0503117) 1 099 709,0 тыс. рублей, что соответствует п.134 Приказа Минфина России от Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ" и сводной бюджетной росписи на 01.07.2022г., где прогнозируемый общий объем расходов бюджета составляет 1 099 709,0 тыс. рублей.

Фактически исполнено 499 825,2 тыс. рублей, или 45,5% назначений, уточненных сводной бюджетной росписью на 01.07.2022г.

Плановые назначения источников внутреннего финансового дефицита согласно (ф.0503117) составляют 48 013,2 тыс. рублей, что не соответствует п.134 Приказа Минфина России от Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ" и решению Совета народных депутатов от 06.05.2022 №163 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», согласно которого они составляют 61 574,1 тыс. рублей.

Фактически бюджет за 1 полугодие 2022 года исполнен с профицитом.

Состав и структура доходов и расходов приведены в Приложении №1 и №2.

2. Основные итоги исполнения районного бюджета

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».

2.1. Решением Совета народных депутатов от 23.12.2021 №150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» **доходы** районного бюджета **утверждены** в сумме **912 996,5**

тыс. рублей, расходы в сумме 947 996,5 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит районного бюджета в сумме 35 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета за 1 полугодие 2022 года в решение Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области от 25.12.2020г. №93 «О бюджете Таловского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесены изменения от 06 мая 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.

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.

Прогнозные назначения доходной части увеличились на 138 699,3 тыс. рублей или на 15,2% от первоначального плана, и составили 1 051 695,8 тыс. рублей.

Прогнозные назначения расходной части увеличены на 151 712,5 тыс. рублей, или на 16% и составила 1 099 709,0 тыс. рублей.

2.2. Фактически за 1 полугодие 2022 года в районный бюджет поступило **доходов на сумму 546 099,4 тыс. рублей, или 51,9% уточненных плановых назначений, в том числе: налоговые и неналоговые доходы составили 208 889,1 тыс. рублей, или 67,7% уточненных плановых назначений, безвозмездные поступления 337 210,3 тыс. рублей, или 45,4%.**

Расходы бюджета составили 499 825,2 тыс. рублей, или 45,5% плановых назначений, уточненных сводной бюджетной росписью.

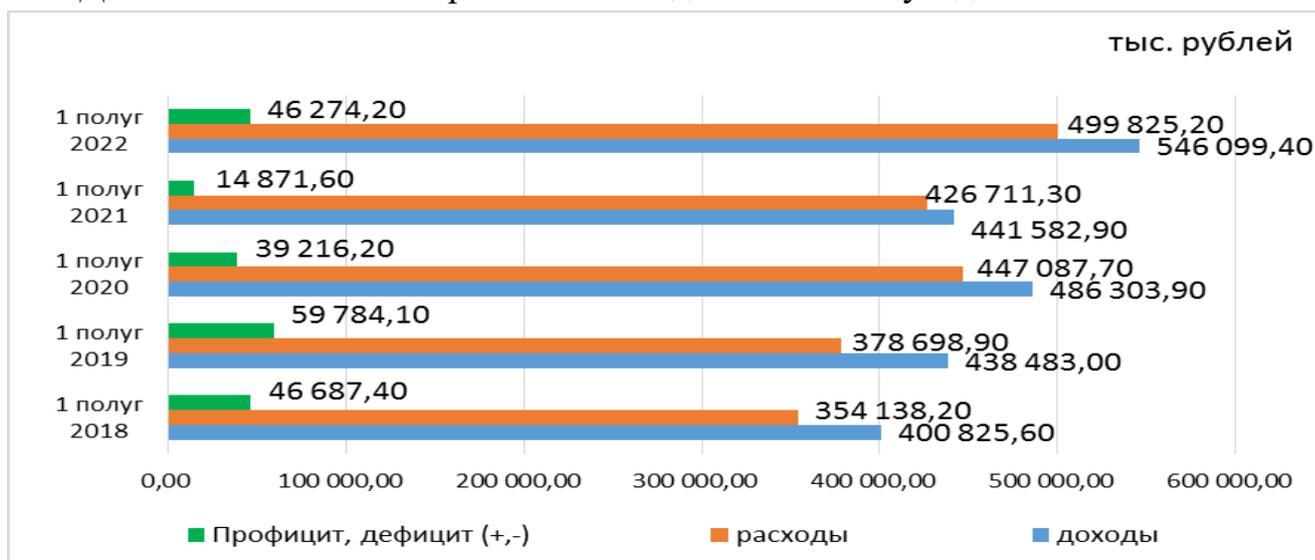
Бюджет исполнен с профицитом в сумме **46 274,2 тыс. рублей.**

2.3. Динамика исполнения районного бюджета за 5 лет.

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

Диаграмма 1.

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



Анализ диаграммы 1 показал, что за 1 полугодие 2018 – 2022 г.г. последних пяти лет районный бюджет исполнен с профицитом.

2.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета.

По состоянию на 01.07.2022г. дебиторская задолженность районного бюджета составила в сумме 2 186 395,94 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода общий объем дебиторской задолженности увеличился на 509 613,01 тыс. рублей, или на 30,4 %.

Сведения о дебиторской задолженности районного бюджета на 01.07.2022 г. в разрезе счетов бюджетного учета показаны в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	На 01.01.2022	На 01.07.2022	Изменения (+, -)	
			Сумма	%
Расчеты по доходам (020500000)	1 675 594,13	2 186 120,74	510 526,61	30,5
Расчеты по выданным авансам (020600000)	1 111,16	146,24	-964,92	-86,8
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	77,64	126,27	48,63	62,6
Расчеты по платежам в бюджет (030300000)	0,00	2,69	2,69	0,0
Всего задолженности	1 676 782,93	2 186 395,94	509 613,01	30,4

Таким образом, как видно из данных таблицы 1, дебиторская задолженность по счету 020500000 «Расчеты по доходам» (ожидаемые доходы) составляет основную долю всей дебиторской задолженности, которая образовалась в результате начисления арендных платежей за весь период

действия договоров аренды на основании пунктов 24, 29 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 № 258н (далее федеральный стандарт бухгалтерского учета). На 01.07.2022 увеличилась на 510 526,61 тыс. рублей, или на 30,5% и составила 2 186 120,74 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выданным авансам (020600000) по сравнению с началом года снизилась на 964,92 тыс. рублей, или на 86,8% и на 01.07.2022 г. составила 146,24 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами (020800000) – 126,27 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по платежам в бюджет (030300000) – 2,69 тыс. рублей, которая образовалась за счет переплаты в бюджет налога на доходы физических лиц.

Кредиторская задолженность районного бюджета на 01.07.2022г. по счету 0302 00 000 «расчеты по принятым обязательствам» составила 156,7 тыс. руб. По сравнению с началом отчетного периода снизился на 33,9 тыс. рублей или на 17,8%.

3. Исполнение доходной части районного бюджета

Доходы районного бюджета по состоянию на 01.07.2022 года сложились в сумме **546 099,4 тыс. рублей**, или 51,9% уточненных плановых назначений.

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

Таблица 2 (тыс. рублей)

Вид дохода	2022 год				Соотношение к 1 полугодю 2021 года		
	Сумма плановых назначений	Исполнение 1 полугодие 2022 года	Доля в общей сумме доходов %	Исполнение плана, %	Исполнение 1 полугодие 2021 года	Поступило за 1 полугодие 2022г. по сравнению с 1 полугодием 2021 г.	% исполнения 1 полугодия 2022г. к 1 полугодю 2021г.
Собственные доходы, в т. ч.:	308 326,4	208 889,1	38,3	67,7	123 605,7	85 283,4	69,0
Налоговые доходы	197 864,6	96 581,4	17,7	48,8	99 268,8	-2 687,4	-2,7
Неналоговые доходы	110 461,8	112 307,7	20,6	101,7	24 336,9	87 970,8	361,5
Безвозмездные поступления	743 369,4	337 210,3	61,7	45,4	317 977,2	19 233,1	6,0
ИТОГО	1 051 695,8	546 099,4	100,0	51,9	441 582,9	104 516,5	23,7

Таким образом, доходы 1 полугодия 2022 года по сравнению с 1 полугодием 2021 года, увеличились на 104516,5 тыс. рублей, или на 23,7% и составили 546 099,4 тыс. рублей.

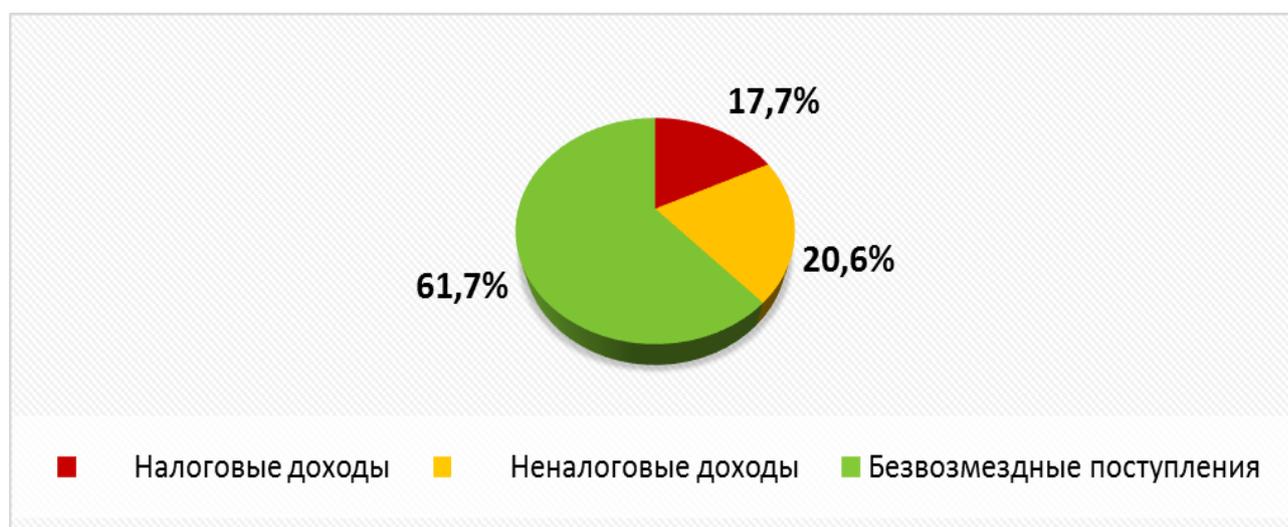
Собственные доходы в 1 полугодии 2022 года по сравнению с 1 полугодием 2021 года возросли на 85 283,4 тыс. рублей, или на 69%, и составили 208 889,1 тыс. рублей, или 67,7% уточненных плановых назначений, в том числе налоговые – 96 581,4 тыс. рублей и налоговые – 112 307,7 тыс. рублей.

Сумма безвозмездных поступлений составила 337 210,3тыс. рублей, или 45,4% уточненных плановых назначений, что выше 1 полугодия 2021 года на 19 233,1 тыс. рублей, или на 6%.

Структура доходной части бюджета за 1 полугодие 2022 года представлена в диаграмме 2.

Диаграмма 2.

Структура доходов районного бюджета за 1 полугодие 2022 года (%).

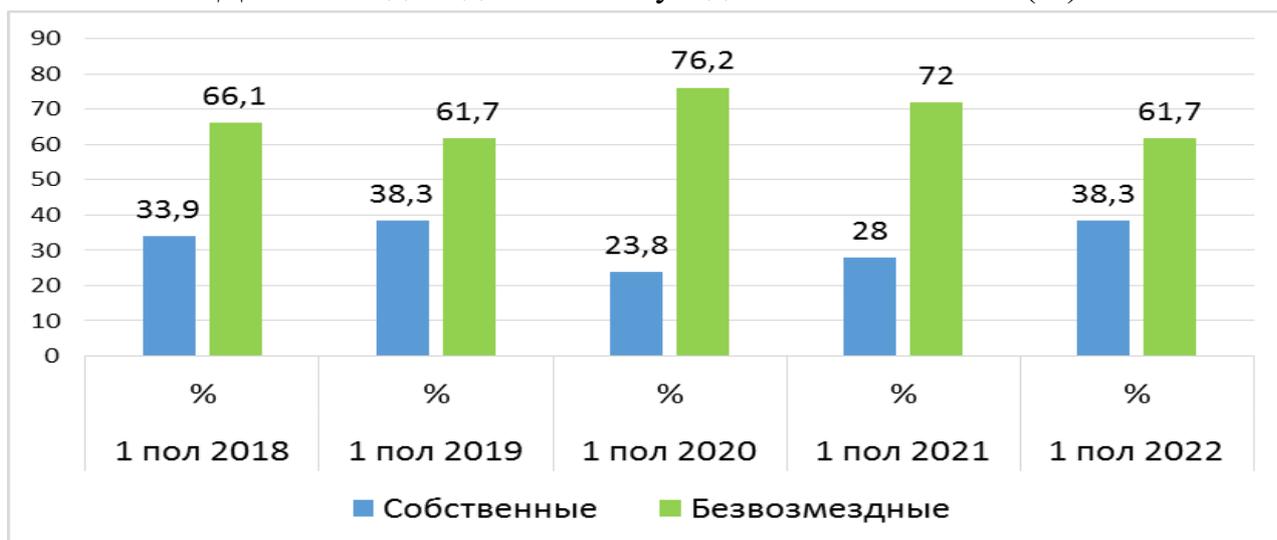


Из диаграммы 2 видно, что в общей сумме поступивших доходов, доля налоговых и неналоговых доходов составляет 38,3%, безвозмездных поступлений – 61,7%, в аналогичном периоде 2021 года данное соотношение составляло 28% и 72% соответственно.

Сравнительный анализ изменений доходов районного бюджета за 1 полугодие 2018 - 2022 г.г. представлен в диаграмме 3.

Диаграмма 3.

Динамика доходов за 1 полугодие 2018 - 2022 г.г. (%).



Из представленных данных диаграммы 3 видно, что в доходах бюджета Таловского муниципального района за 1 полугодие последних пяти лет объем финансовой безвозмездной помощи превышает объем поступлений собственных доходов.

3.2. Собственная доходная база районного бюджета на 46,2% сформирована за счет **налоговых доходов**. Доля налоговых платежей по сравнению с 1 полугодием 2021 года уменьшилась на 2,7%. В абсолютном выражении поступления в бюджет снизились на 2 687,4 тыс. рублей (за 1 полугодие 2022 года налоговые доходы составили **96 581,4** тыс. рублей, за 1 полугодие 2021 года 99 268,8 тыс. рублей).

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

Диаграмма 4.

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



Анализ динамики налоговых доходов за 1 полугодие 2018 – 2022 г.г. показал, что темпы роста налоговых доходов по отношению к аналогичному периоду предыдущих 5 лет имеют положительную динамику.

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

Диаграмма 5.

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



Из диаграммы 3 видно, что основным доходным источником налоговых доходов является *налог на доходы физических лиц* – 66%. Сумма поступлений за 1 полугодие 2022 года составила 63731,5 тыс. рублей или 44,2% уточненного плана. По сравнению с 1 полугодием 2021 года поступления от данного источника увеличились на 3 771,8 тыс. рублей или на 6,3%.

Возросли поступления к уровню прошлого года по налогу *на товары, реализуемые на территории РФ*. Поступления за 1 полугодие 2022 года составили 14 848,5 тыс. рублей или 54,2% уточненного плана на 2022 год. К уровню прошлого года увеличились на 2928,9 тыс. рублей или на 25,3%.

Значительно снизились поступления *единого налога на вмененный доход* к уровню аналогичного периода прошлого года на 2 199 тыс. рублей или на 98,2% и составили 40,6 тыс. рублей.

Поступления от *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, за 1 полугодие 2022 года составили 2 989,8 тыс. рублей или 71,2% уточненного плана. По сравнению с 1 полугодием предыдущего года поступления выросли на 567,6 тыс. рублей или на 23,4%.

Снизилась поступления от *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* за 1 полугодие 2022 года на 239,4 тыс. рублей или на 11,3% по сравнению с 1 полугодием 2021 года и составили 1 885,2 тыс. рублей или 58,9% уточненного плана.

Так же снизились поступления *единого сельскохозяйственного налога* за 1 полугодие 2022 года по сравнению 1 полугодием 2021 года на 7 880,1 тыс. рублей, или на 41,2% и составили 11 231 тыс. рублей, или 70,6% уточненного плана.

Увеличились поступления к уровню прошлого года по *государственной пошлине* на 297,5 тыс. рублей или на 19,1%. Составила 1 854,8 тыс. рублей или 59,8% плана.

3.3. Сведения о **недоимке по налоговым доходам** на 01.07.2022 г. показаны в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование налога	Недоимка			Изменения (+, -) 01.07.2022 к 01.01.2022	
	на 01.01.2022	на 01.07.2022	Доля в общей сумме, %	в тыс. руб.	в %
Налог на доходы физических лиц	142,8	406	3,2	263,2	184,3
УСН	7,5	131,6	1,0	124,1	1654,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	521,4	450,9	3,6	-70,5	-13,5
Единый сельскохозяйственный налог	2,2	0,2	0,0	-2,0	-90,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	29,2	99,1	0,8	69,9	239,4
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	1675,1	1181,2	9,3	-493,9	-29,5
Земельный налог	10600,7	10425,2	82,1	-175,5	-1,7
Итого	12978,9	12694,2	100,0	-284,7	-2,2

Таким образом, по данным таблицы 3 недоимка по доходам, зачисляемым в консолидированный бюджет Таловского муниципального района, на 01.07.2022 г. снизилась с начала года на 284,7 тыс. рублей, или на 2,2% и составила 12 694,2 тыс. рублей.

Основной удельный вес в недоимке занимает земельный налог – 10 425,2 тыс. рублей, или 82,1%. С начала года недоимка по данному налогу снизилась на 175,5 тыс. рублей, или на 1,7%.

По видам доходов рост недоимки с начала 2022 года допущен по следующим налогам:

- НДФЛ на 263,2 тыс. рублей;
- УСН – 124,1 тыс. рублей;
- патент – 69,9 тыс. рублей.

Снижение недоимки отмечено по следующим налогам:

- ЕНВД на 70,5 тыс. рублей;
- ЕСХН – 2,0 тыс. рублей;
- налог на имущество физических лиц – 493,9 тыс. рублей;

Ревизионная комиссия рекомендует принять меры по устранению недоимки налоговых доходов.

3.4. **Неналоговые доходы** на 53,8% составляют собственные доходы районного бюджета. За 1 полугодие 2022 года поступили в объеме **112 307,7 тыс. рублей**, что выше уточнённого плана на 1,7%.

Доля неналоговых платежей по сравнению с 1 полугодием 2021 года увеличилась на 87 970,8 тыс. рублей или в 4 раза (в 1 полугодии 2021 года – 24 336,9 тыс. рублей).

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

Диаграмма 6.

Динамика неналоговых доходов за 1 полугодие 2018 – 2022 г.г.



Из представленных данных диаграммы 6 видно, что в 1 полугодии за последние пять лет значительный рост неналоговых доходов районного бюджета наблюдается в 2019 году и в 2022 году.

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

Диаграмма 7.



По данным диаграммы видно, что в 1 полугодии 2022 года наибольшая часть от общего объема неналоговых доходов приходится на долю *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* – 97 587,1 тыс. рублей или 86,9%, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выше на 85 257,7 тыс. рублей, или на 62,5%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 4 244,7 тыс. рублей и составили 12,4% уточненных плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления выросли на 912,0 тыс. рублей или на 27,4%.

Поступления *платежей при пользовании природными ресурсами* в бюджет по сравнению с 1 полугодием 2021 года возросли на 1 391,6 тыс. рублей, и составили 1 579,8 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 1 полугодие 2022 года сложились в сумме 8161,4 тыс. рублей и составили 56% уточненных плановых назначений, что выше 1 полугодия 2021 года на 735,9 тыс. рублей, или 9,9%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в размере 304,2 тыс. рублей и составили 23,4% уточненного плана. По сравнению с 1 полугодием 2021 года поступления снизились на 355,3 тыс. рублей или на 46,1%.

Поступление *прочих неналоговых доходов* по сравнению с 1 полугодием 2021 года не значительно увеличились на 28,9 тыс. рублей или на 7,2%. Исполнение составило 430,5 тыс. рублей, что в 4 раза выше уточненного плана.

3.5. Наибольший удельный вес (61,7%) в общей сумме фактически полученных по итогам шести месяцев 2022 года доходов составляют **безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы РФ (**337 210,3** тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года

удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета увеличился на 6%, а в суммовом выражении – на 19 233,1 тыс. рублей. За 1 полугодие 2022 года безвозмездные поступления составляла 45,4 % от уточненных плановых назначений районного бюджета.

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

Диаграмма 8.

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



Анализ динамики поступления безвозмездных доходов за 1 полугодие 2018 – 2022 г.г. показал, что темпы роста безвозмездных поступлений по отношению к аналогичному периоду предыдущих 5 лет имеют положительную динамику.

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

Диаграмма 9.



Из диаграммы видно, что в общем объеме безвозмездных поступлений *субвенции бюджетам бюджетной системы РФ* составляют наибольший удельный вес – 61,8%. За 1 полугодие 2022 года субвенции поступили в районный бюджет в сумме 208320,4 тыс. рублей. По отношению к показателю прошлого периода объем субвенций увеличился на 5,6 %, или на 11 137,1 тыс. рублей.

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ поступили в районный бюджет в сумме 52 327,8 тыс. рублей, что на 13 947,4 тыс. рублей, или на 36,3% выше соответствующего показателя за 1 полугодие прошлого года (38 380,4 тыс. рублей), из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 51 312,8 тыс. рублей;
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 1 014,4 тыс. рублей.

Субсидии в общем объеме безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2022 года составили 13,3 % – 44 798,4 тыс. рублей. К уровню показателя соответствующего периода 2021 года объем субсидий в общем объеме доходов районного бюджета увеличился на 21,1 %, или на 7 809,9 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в общем объеме доходов районного бюджета составили 5,1 % – 28 113,5 тыс. рублей. К уровню показателя соответствующего периода 2021 года объем межбюджетных трансфертов уменьшился на 23,7 %, или на 8 755,7 тыс. рублей.

Поступление *прочих безвозмездных поступлений* составило 3 650,2 тыс. рублей, что на 4 865,6 тыс. рублей, или на 57,1% ниже соответствующего показателя за 1 полугодия прошлого года (8 515,8 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части районного бюджета

4.1. В проверяемом периоде плановые назначения расходной части бюджета корректировались сводной бюджетной росписью. К первоначальному плану показатели увеличились на 16%, или на 151 712,5 тыс. рублей и составили 1 099 709,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджета за 1 полугодие 2022 года составило **499 825,2 тыс. рублей**, или 45,5% годовых бюджетных назначений, то выше расходов 1 полугодия 2021 года на 73 113,9 тыс. рублей, или на 17,1%.

Общая характеристика расходной части бюджета в разрезе разделов расходов на 01.07.2022 г. представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Виды расходов	1 полугодие 2022 года			Исполнено за 1 полугодие 2021г.	Изменение к 1 полугодию 2021	
	Сумма	Доля в общей сумме, %	% исполнения плана		Сумма	% увеличения, уменьшения
Общегосударственные вопросы	37 273,3	7,5	44,9	28 097,4	9 175,9	32,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 630,1	0,3	43,3	1 343,1	287,0	4,8
Национальная экономика	17 376,9	3,5	18,2	16 516,0	860,9	5,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	39 734,6	7,9	29,2	5 915,9	33 818,7	0,0
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	304926,6	61,0	51,8	287 971,7	16 954,9	5,9
Культура, кинематография	37189,1	7,4	44,4	33 090,5	4 098,6	12,4
Социальная политика	22153	4,4	49,7	22 723,6	-570,6	-2,5
Физическая культура и спорт	662,76	0,1	44,2	215,5	447,3	207,5
Межбюджетные трансферты	38 878,8	7,8	62,0	30 837,6	8 041,2	5,8
ИТОГО	499 825,2	100,0	45,5	426 711,3	73 113,9	17,1

Из приведенных данных следует, что основную долю расходов в 1 полугодии 2022 года составили расходы по 07 разделу «Образование», в сумме 304 926,6 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов 61%.

Так же значительная доля расходов приходится на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и раздел 14 «Межбюджетные трансферты» 7,9% и 7,8% соответственно в общем объеме расходов за 6 месяцев 2022 года.

При этом самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу «Национальная экономика» – 18,2% и по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 29,2%.

Наибольший процент исполнения расходов сложился по разделу «Межбюджетные трансферты» – 62% и по разделу 10 «Социальная политика» – 49,7%.

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

По разделу «Общегосударственные вопросы» кассовые расходы составили 37 273,3 тыс. рублей, что по сравнению с 1 полугодием 2021 года увеличились на 28 097,4 тыс. рублей, или на 32,7%. Раздел исполнен на 44,9% сводной бюджетной росписи.

Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов составил 7,5%.

- По подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» израсходовано ассигнований в сумме 1 578,7 тыс. рублей.
- По подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 384,4 тыс. рублей.
- По подразделу 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 9 807,4 тыс. рублей.
- По подразделу 01 05 «Судебная система» – 59,8 тыс. рублей.
- По подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 4 646,3 тыс. рублей.
- По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 20 796,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 1 630,1 тыс. рублей или 43,3% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 287,0 тыс. рублей или на 21,4%. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета муниципального района составил 0,3%.

- По подразделу 03 09 «Гражданская оборона» средства направлены на содержание данной службы в сумме 1 630,1 тыс. рублей.

Раздел **04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 17 376,9 тыс. рублей или 18,2% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 1 полугодие 2022 года увеличилось на 860,9 тыс. рублей или на 5,2%. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов составил 3,5 %.

По разделу «Национальная экономика» наименьшее исполнение в процентном отношении к плановым бюджетным назначениям отмечается по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов поселений Таловского муниципального района» – 18,4%, в суммовом выражении 14 455,8 тыс. рублей.

- По подразделу 04 01 «Общэкономические вопросы» израсходовано бюджетных ассигнований на сумму 90,2 тыс. рублей.

- По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 2 230,9 тыс. рублей.
- По подразделу 04 08 «Транспорт» – 500,0 тыс. рублей.
- По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 100,0 тыс. рублей.

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

Раздел **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в сумме 39 734,6 тыс. рублей или 29,2% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 1 полугодие 2022 года увеличилось на 33 818,7 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов составил 29,2%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» наименьшее исполнение в процентном отношении к плановым бюджетным назначениям отмечается по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области ЖКХ» – 13,1%, в суммовом выражении 14 095,2 тыс. рублей.

- По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» израсходовано бюджетных ассигнований на сумму 15 004,7 тыс. рублей.
- По подразделу 05 03 «Благоустройство» – 3 934,7 тыс. рублей.

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

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы составили 0,0 тыс. рублей, при плановых значениях, утвержденных сводной бюджетной росписью в сумме 10,0 тыс. рублей.

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

По разделу **07 «Образование»** кассовые расходы увеличились по сравнению с 1 полугодием 2021 года на 16 954,9 тыс. рублей или на 5,9%. Расходы составили 304 926,6 тыс. рублей, или 51,8% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи.

- Расходы по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» составили 53 841 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» – 212 494,2 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» – 29 221,8 тыс. рублей.
- По подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» – 1 263,0 тыс. рублей
- Расходы по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» – 8 106,5 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура и кинематография»** кассовые расходы составили 37 189,1 тыс. рублей или 44,4% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписи. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за 1 полугодие 2022 года увеличилось на 4 098,6 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов составил 7,4%.

- Расходы по подразделу 08 01 «Культура» исполнены на сумму 34 489,5 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 2 699,6 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** по сравнению с 1 полугодием 2021 года расходы снизились на 570,6 тыс. рублей или на 2,5%. Исполнены в сумме 22 153,0 тыс. рублей или 49,7% сводной бюджетной росписи. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов составил 4,4%.

- Расходы по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» произведены в сумме 2 781,2 тыс. рублей и направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих Таловского муниципального района.
- Расходы бюджета муниципального района по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» – в сумме 2 139,6 тыс. рублей.
- По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» – 16 780,5 тыс. рублей.
- Расходы по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» – 451,7 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** по сравнению с 1 полугодием 2021 года расходы увеличились на 447,3 тыс. рублей или в 3 раза. Исполнены в сумме 662,8 тыс. рублей или 44,2% сводной бюджетной росписи. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов составил 0,1%.

- Расходы по подразделу 11 01 «Физическая культура» расходы составили 133,2 тыс. рублей и были направлены на финансирование мероприятий

физической культуры и спорта. Школьники района принимали участие в областных и районных соревнованиях.

- По подразделу 11 02 «Массовый спорт» – 529,6 тыс. рублей и были направлены на финансирование мероприятий физической культуры и массового спорта.

Расходы по **14 разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** составили 38 878,8 тыс. рублей, или 62% сводной бюджетной росписи, что выше аналогичного периода прошлого года на 8 041,2 тыс. рублей, или на 26,1%. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 7,8%.

- Бюджетные ассигнования направлены по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» в сумме 7 262,3 тыс. рублей.
- Бюджетные ассигнования по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 31 616,5 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменения расходной части бюджета за 1 полугодие 2018 – 2022 г.г. представлен в диаграмме 10.

Диаграмма 10.

Динамика расходов за 1 полугодие 2018 – 2022 г.г



Анализ динамики расходов бюджета за 1 полугодие 2018 – 2022 г.г. показал, что темпы роста по отношению к аналогичному периоду предыдущих 5 лет имеют равномерную динамику исполнения бюджетных назначений.

5. Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ

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

Таблица 4(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Плановые назначения на 2022 год	Исполнено за 1 полугодие 2022 года	Удельный вес (%) в общей сумме исполнения	Отклонение исполнения от плановых назначений	Исполнение %
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Развитие образования"	614 556,95	313 386,61	62,7	-301 170,34	51,0
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Развитие культуры и туризма"	96 347,22	44 404,08	8,9	-51 943,14	46,1
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка"	7 667,00	4 057,10	0,8	-3 609,90	52,9
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований"	282 036,11	85 427,80	17,1	-196 608,31	30,3
Муниципальная программа Таловского муниципального района "Муниципальное управление и гражданское общество"	99 101,73	52 549,60	10,5	-46 552,13	53,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 099 709,01	499 825,20	100,0	-599 883,81	45,5

В первоначальной редакции бюджета на 2022 год (решение Совета народных депутатов от 23.12.2021 №150 «О бюджете Таловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов») предусмотрена реализация 5 муниципальных программ с объемом финансирования в размере **947 996,5 тыс. рублей.**

Бюджетом предусматривалось финансирование 100,0% ресурсной потребности.

Фактическое финансирование муниципальных программ в проверяемом периоде 2022 года составило **499 825,2 тыс. рублей,** или 45,5% объема уточненных сводной бюджетной росписи.

Все муниципальные программы приведены в соответствие с законом (решением) о бюджете в установленный п. 2 ст. 179 БК РФ срок.

В решении о местном бюджете полугодичное распределение доходов и расходов не предусмотрено, в этой связи в представленном администрацией Таловского муниципального района отчете оценка исполнения бюджета за 1 полугодие текущего года произведена относительно утвержденных годовых бюджетных назначений (при применении оценки исполнения бюджета относительно полугодовых назначений исполнение должно определяться 50,0%).

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 полугодие 2022 года показал, что процент исполнения программ варьируется от 30,3% до 53%.

В структуре расходов в общей сумме исполнения муниципальных программ наибольший удельный вес занимают две программы:

- Муниципальная программа Таловского муниципального района "Муниципальное управление и гражданское общество" – 53%. При этом за 1 полугодие 2022 года не реализовывалась подпрограмма "Развитие транспортной системы" – 0%.

- «Муниципальная программа Таловского муниципального района "Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» – 52,9%.

По муниципальной программе «Развитие образования» кассовые расходы составили 313 386,61 тыс. рублей. Процент освоения составил 51%. В общей сумме расходов имеет наибольший удельный вес – 62,7%.

По муниципальной программе «Развитие культуры и туризма» процент освоения – 46,1%.

Наименьший процент исполнения – 30,3% по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района».

Ревизионная комиссия рекомендует провести анализ низкого освоения бюджетных ассигнований по программам, и уточнить финансирование программ. При необходимости уточнить целевые индикаторы (показатели).

6. Выводы и предложения

Проанализировав материалы, представленные для подготовки заключения на отчет по исполнению районного бюджета за 1 полугодие 2022 года, ревизионной комиссии отмечает следующее.

6.1. Бюджет Таловского муниципального района по доходам за 1 полугодие 2022 года исполнен в сумме 546 099,4 тыс. рублей или 51,9 % от плановых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года в целом наблюдается рост поступлений в доходную часть бюджета. Увеличение доходов относительно 1 полугодия 2021 года в целом составило 23,7 % или 104 516,5 тыс. рублей, что обусловлено увеличением безвозмездных поступлений (в сравнении с 2021 годом – на 19 233,1 тыс. рублей, или на 6 %) и неналоговых доходов (в сравнении с 2021 годом – на 87 970,8 тыс. рублей, или в 4 раза). При этом, по налоговым доходам отмечается снижение поступлений отчетного периода, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года (на 2,7 %).

6.2. Бюджет по расходам за отчетный период исполнен в сумме 499 825,2 тыс. рублей или 45,5 % от утвержденных плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 73 113,9 тыс. руб., процент исполнения плановых показателей в целом – на 17,1 %.

6.3. Уровень исполнения бюджета по разделам классификации расходов бюджетов составил от 0,0% по разделу «Охрана окружающей среды», до 62,0% по разделу «Межбюджетные трансферты».

Наиболее низкий уровень исполнения отмечен по разделу «Национальная экономика» – 18,2% и по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 29,2%.

6.4. По 5 муниципальным программам в отчетном периоде процент исполнения расходов бюджета по отношению к утвержденному кассовому плану на 1 полугодие 2022 года находится в диапазоне от 30,3% до 53%., что свидетельствует о фактической реализации программных мероприятий с «отставанием» от планируемых объемов.

Особое внимание ревизионная комиссия обращает на низкий уровень исполнения – 30,3% по МП «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района» с утвержденным годовым объемом финансирования в сумме 282 036,11 тыс. рублей.

6.5. При планируемом годовом дефиците, бюджет в отчетном периоде исполнен с профицитом в сумме 46 274,2 тыс. руб. за счет превышения поступивших доходов над произведенными расходами.

Обобщив материалы Заключения, ревизионная комиссия отмечает, что при исполнении районного бюджета нормы бюджетного законодательства, в целом, соблюдены, выявленные недостатки не повлияли на достоверность бюджетной отчетности и отчета об исполнении районного бюджета.

Ревизионная комиссия предлагает принять меры:

- по снижению недоимки налоговых доходов;
- по мобилизации доходов;
- по снижению кредиторской и дебиторской задолженности;
- по планомерному освоению бюджетных средств;
- по выполнению основных мероприятий и целевых индикаторов (показателей) предусмотренных подпрограммами.

- обеспечить соблюдение «Порядка принятия решения о разработке и реализации муниципальных программ Таловского муниципального района», утвержденного постановлением администрации Таловского муниципального района от 02.10.2013 №963.

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

Председатель ревизионной комиссии



М.В. Токарева