

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ТАЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка об исполнении бюджета
Таловского муниципального района
за полугодие 2023 года»**

08.08.2023г.

р.п. Таловая

Заключение по результатам анализа исполнения бюджета Таловского муниципального района за полугодие 2023 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. 30 Плана работ Ревизионной комиссии Таловского муниципального района на 2023 год, утвержденным «30» декабря 2022 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 полугодие 2023 года представлен

администрацией Таловского муниципального района в ревизионную комиссию 31.07.2023 года.

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 2023 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Таловского муниципального района.

Согласно отчета ф.0503117, утверждено бюджетных назначений по доходам – 1 423 695,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 290 441,7 тыс. рублей и безвозмездные 1 133 253,8 тыс. рублей, что соответствует п.134 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее – Инструкция N191н) и решению Снд от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 04.05.2023 №24), где прогнозируемый общий объем доходов бюджета района составляет 1 334 789,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 290 441,7 тыс. рублей и безвозмездные поступления – 1 044 347,8 тыс. рублей.

Утверждено бюджетных назначений по расходам (согласно отчета ф.0503117) – 1 489 149,4 тыс. рублей, что соответствует п.134 Инструкция N191н и сводной бюджетной росписи на 30.06.2023г., где прогнозируемый общий объем расходов бюджета составляет 1 489 149,4 тыс. рублей.

Плановые назначения источников внутреннего финансового дефицита согласно отчета составляют 65 453,9 тыс. рублей, что соответствует п.134 Инструкция N191н и решению Снд от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 04.05.2023 №24), где прогнозируемый объем дефицита бюджета в сумме 65 454,0 тыс. рублей.

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 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» **доходы** районного бюджета **утверждены** в сумме **1 255 831,1 тыс. рублей**, **расходы** в сумме **1 305 831,1 тыс. рублей**, прогнозируемый дефицит районного бюджета – 50 000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета за полугодие 2023 года в решение Совета народных депутатов Таловского муниципального района Воронежской области от 23.12.2022 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесены изменения от 04.05.2023г. №24, в результате которых доходная часть увеличилась 78 958,4 тыс. рублей, или на 6,3%, и составят 1 334 789,5 тыс. рублей. Расходная часть увеличилась на 94 412,4 тыс. рублей, или на 7,2%, и составят 1 400 243,5 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.

2.2. Исполнение основных параметров районного бюджета за полугодие 2023 года представлено в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за полугодие 2022 года	Утверждено решением о бюджете на 2023 г.		Исполнено за полугодие 2023 года	% исполнения 2023 г. к 2022 г.	% исполнения к уточненному плану
		плановые назначения	уточненные назначения			
Доходы	546 099,4	1 255 831,1	1 423 695,5	702 529,7	28,6	49,3
Расходы	499 825,2	1 305 831,1	1 489 149,4	686 723,1	37,4	46,1
Дефицит (-); Профицит (+)	46 274,2	-50 000,0	-65 453,9	15 806,6	X	X

Из приведенных данных следует, фактически за полугодие 2023 года в районный бюджет поступило **доходов** на сумму **702 529,7 тыс. рублей**, или 49,3% плановых назначений.

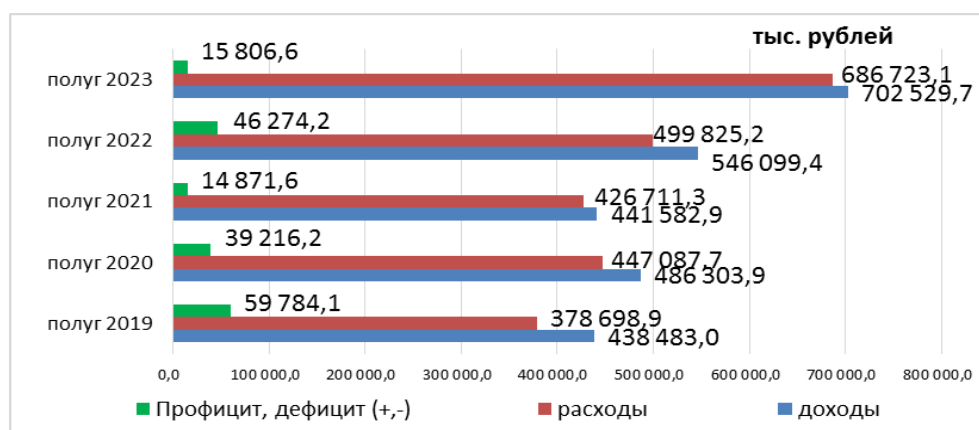
Расходы бюджета составили **686 723,1 тыс. рублей**, или 46,1% плановых назначений, уточненных сводной бюджетной росписью.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме **15 806,6 тыс. рублей**.

2.3. Динамика исполнения районного бюджета за 5 лет.

Сравнительный анализ исполнения районного бюджета за полугодие 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме 1.

Диаграмма 1.



Анализ динамики исполнения районного бюджета за последние пять лет показал, что бюджет района за полугодия 2019 – 2023 г.г. исполнялся с профицитом.

2.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета.

По состоянию на 01.07.2023г. дебиторская задолженность по счету 0303 000 00 «расчеты по платежам в бюджет» отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.07.2023г. по счету 0302 00 000 «расчеты по принятым обязательствам» составила 26,8 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода выросла на 100,0%.

3. Исполнение доходной части районного бюджета

3.1. Общая характеристика доходной части районного бюджета за полугодие 2023 года приведена в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Вид дохода	2023 год				Соотношение к 2022 году		
	Сумма плановых назначений	Исполнение полугод 2023 года	Доля в общей сумме доходов, %	Исполнение плана, %	Исполнение полугод 2022 года	Поступило за полугод 2023г. по сравнению с полугод. 2022г	% исполнения полугод 2023г. по сравнению с полугод 2022г.
Собственные доходы, в т. ч.:	290 441,7	126 602,1	18,0	43,6	208 889,1	▼ -82 287,0	▼ -39,4
Налоговые доходы	225 149,7	109 942,0	15,6	48,8	96 581,4	▲ +13 360,6	▼ -13,8
Неналоговые доходы	65 292,0	16 660,1	2,4	25,5	112 307,7	▼ -95 647,6	▼ -85,2
Безвозмездные поступления	1 133 253,8	575 927,6	82,0	50,8	337 210,3	▲ +238 717,3	▲ +70,8
ИТОГО	1 423 695,5	702 529,7	100,0	49,3	546 099,4	▲ +156 430,3	▲ +28,6

Таким образом, поступление доходов за полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, увеличилось на 156 430,3 тыс. рублей, или на 28,6% и составило 702 529,7 тыс. рублей.

Поступление собственных доходов за полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года упало на 82 287,0 тыс. рублей, или на 39,4%, и составило 126 602,1 тыс. рублей, или 43,6% плановых назначений, в том числе налоговые – 52 353,4 тыс. рублей и неналоговые – 12 288,7 тыс. рублей.

Сумма безвозмездных поступлений за полугодие 2023 года составила 575 927,6 тыс. рублей, или 50,8% уточненных плановых назначений, что выше аналогичного периода 2022 года на 238 717,3 тыс. рублей, или на 70,8%.

Структура доходной части бюджета за полугодие 2023 года представлена в диаграмме 2.

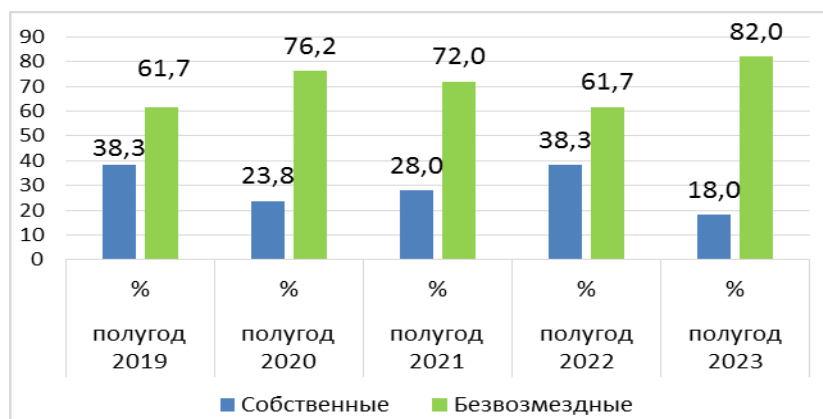
Диаграмма 2.



Из диаграммы 2 видно, что в общей сумме поступивших доходов, доля налоговых и неналоговых доходов составляет 18,0%, безвозмездных поступлений – 82,0%, в аналогичном периоде 2022 года данное соотношение составляло 38,3% и 61,7% соответственно.

Сравнительный анализ изменений доходов районного бюджета за полугодие 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме 3.

Диаграмма 3.



Из представленных данных диаграммы 3 видно, что в доходах районного бюджета за полугодие последних пяти лет объем финансовой безвозмездной помощи в основном превышал объем собственных поступлений.

3.2. Собственная доходная база районного бюджета на 86,8% сформирована за счет **налоговых доходов**. Доля налоговых платежей по сравнению с периодом 2022 года возросла на 13,8%, в абсолютном выражении – на 13 360,6 тыс. рублей.

Динамика налоговых доходов районного бюджета за полугодие 2019 – 2023 г.г. представлен в диаграмме 4.

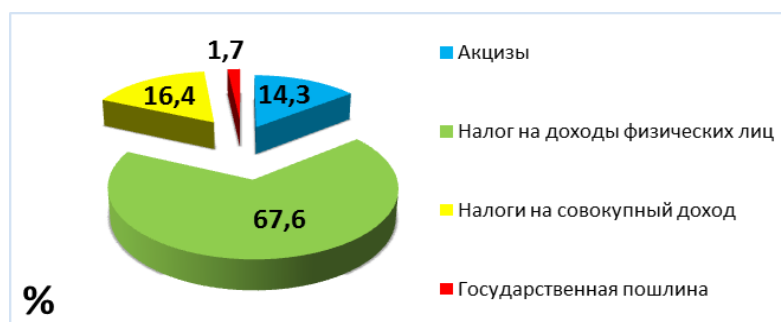
Диаграмма 4.



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

Структура поступления **налоговых доходов** за полугодие 2023 года представлена в диаграмме 5.

Диаграмма 5.



Из диаграммы 5 видно, что основным доходным источником налоговых доходов является *налог на доходы физических лиц* – 67,6%. Сумма поступлений за полугодие 2023 года составила 74 279,8 тыс. рублей или 44,9% плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления от данного источника увеличились на 10 548,3 тыс. рублей или на 16,6%.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо и автомобильный бензин) поступили в сумме 15 704,0 тыс. рублей, или 46,3% плановых назначений. По сравнению с предыдущим годом поступления от данного источника увеличились на 855,5 тыс. рублей или 5,8%.

Налоги на совокупный доход в целом возросли к уровню прошлого года на 1 915,6 тыс. рублей или на 11,9% и составили 18 062,2 тыс. рублей или 66,0% плана.

Так же увеличились поступления в сравнении с периодом прошлого года по *государственной пошлине* на 41,2 тыс. рублей, или на 2,2% и составили 1 896,0 тыс. рублей или 52,7% плана.

3.3. Неналоговые доходы на 13,2% составляют собственные доходы районного бюджета. За полугодие 2023 года поступили в объеме **16 660,1 тыс. рублей**, или 25,5% плана.

Доля неналоговых платежей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года ниже на 95 647,6 тыс. рублей.

Динамика неналоговых доходов районного бюджета за полугодие 2019 – 2023 г.г. представлена в диаграмме 6.

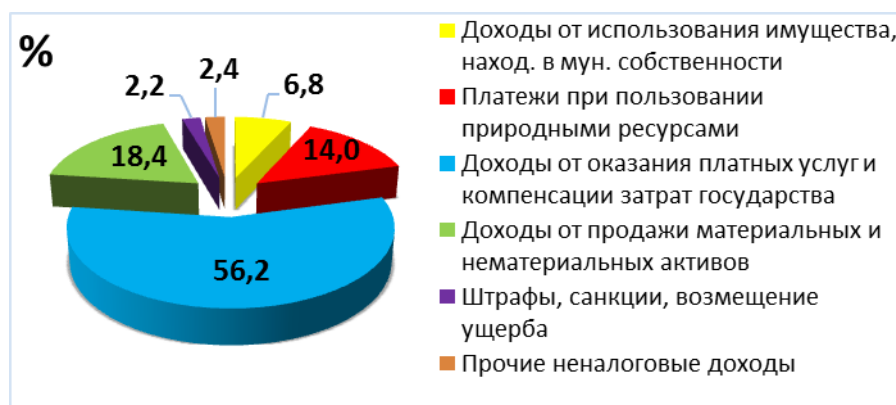
Диаграмма 6.



Из представленных данных видно, что за полугодие последних пяти лет значительный рост неналоговых доходов наблюдается в 2019 году и 2022 году. Рост объясняется продажей земельных участков.

Структура неналоговых доходов за полугодие 2023 года представлена в диаграмме 7.

Диаграмма 7.



По данным диаграммы видно, что за полугодие 2023 года наибольшая доля общего объема неналоговых доходов приходится на *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* – 56,2%. Поступления составили – 2 336,2 тыс. рублей, или 51,8% плановых назначений, что выше периода 2022 года на 1 209,9 тыс. рублей, или на 14,8%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3 059,2 тыс. рублей или 30,4% плановых назначений, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года ниже на 94 527,9 тыс. рублей, или на 96,9%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 1 135,1 тыс. рублей, или 3,3% плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления упали на 3 109,6 тыс. рублей или на 73,3%.

Поступления в бюджет *платежей при пользовании природными ресурсами* по сравнению с периодом 2022 года возросли на 756,5 тыс. рублей, или на 47,9%, и составили 2 336,3 тыс. рублей, или 29,8% сверх плановых назначений.

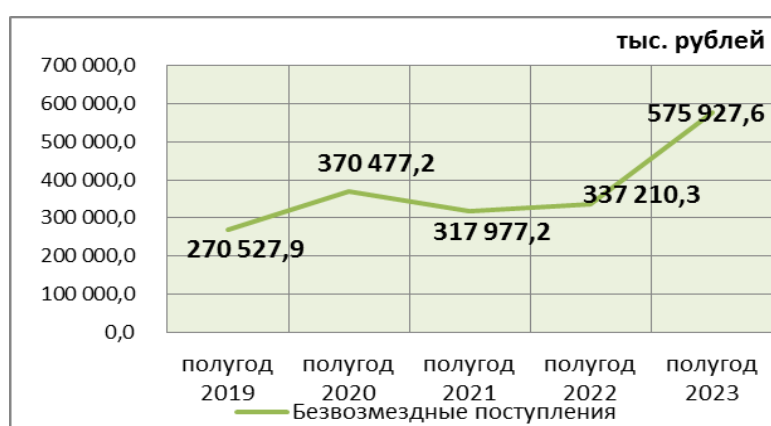
Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в размере 362,1 тыс. рублей, или 59,4% плана. По сравнению с периодом 2022 года поступления выросли на 57,9 тыс. рублей, или на 19,0%.

Поступление *прочих неналоговых доходов* по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшилось на 34,4 тыс. рублей или на 8,0%. Исполнение составило 396,1 тыс. рублей, или 304,2% сверх плановых назначений.

3.5. Наибольший удельный вес 82,0% в общей сумме фактически полученных доходов по итогам полугодия 2023 года составляют **безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы РФ (**575 927,6 тыс. рублей**). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета увеличился на 70,8%, а в суммовом выражении – на 238 717,3 тыс. рублей. За полугодие 2023 года безвозмездные поступления составляла 50,8% уточненных плановых назначений.

Динамика безвозмездных поступлений районного бюджета за полугодие 2019 – 2023 г.г. представлена в диаграмме 8.

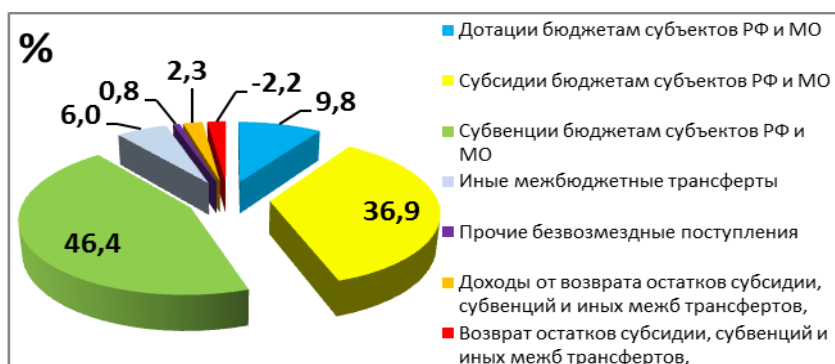
Диаграмма 8.



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

Структура безвозмездных поступлений за полугодие 2023 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 – 46,4%.

4. Исполнение расходной части районного бюджета

4.1. Кассовое исполнение бюджета за полугодие 2023 года составило **686 723,1 тыс. рублей**, или 46,1% годовых бюджетных назначений, то выше расходов периода прошлого года на 186 897,9 тыс. рублей, или на 37,4%.

Структура исполнения расходной части бюджета за полугодие 2023 года по разделам представлена в диаграмме №10.

Диаграмма №10



Анализ структуры расходной части бюджета по разделам показал, что за полугодие 2023 года, основная доля расходов бюджета направлена на раздел 07 «Образование» – 72,0%. На реализацию направлено 494 333,9 тыс. рублей, или 51,5% назначений уточненных СБР. По сравнению с периодом 2022 года расходы увеличились на 189 407,3 тыс. рублей, или на 62,1%.

4.2. Общая характеристика расходной части бюджета в разрезе разделов расходов на 01.04.2023г. представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Виды расходов	полугодие 2023 года			Исполнено за полугодие 2022г., тыс. руб.	Изменение к полугодию 2022г.	
	Сумма	Доля в общей сумме, %	% исполнения плана		Сумма	%
Общегосударственные вопросы	43 744,3	6,4	46,8	37 273,3	▲+6 471,0	▲+17,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 333,5	0,8	41,6	1 630,1	▲+3 703,4	▲+227,2
Национальная экономика	17 825,2	2,6	14,8	17 376,9	▲+448,3	▲+2,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	30 195,2	4,4	39,0	39 734,6	▼- 9 539,4	▼- 24,0
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	494 333,9	72,0	51,5	304 926,6	▲+189407,3	▲+62,1

Культура, кинематография	43 279,0	6,3	36,1	37 189,1	▲+6 089,9	▲+16,4
Социальная политика	20 438,7	3,0	49,7	22 153,0	▼- 1714,3	▼- 7,7
Физическая культура и спорт	1 006,3	0,1	7,5	662,8	▲+343,5	▲+51,8
Межбюджетные трансферты	30 567,0	4,5	63,3	38 878,8	▼- 8311,8	▼- 21,4
Итого	686 723,1	100,0	46,1	499 825,2	▲+186897,9	▲+37,4

Анализ структуры финансовых ресурсов полугодия 2023 года, направленных на реализацию муниципальных программ, показал, что социальная сфера остается основополагающим приоритетом расходов бюджета. Так, расходы по разделам социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 81,4% общей суммы расходов. В абсолютном выражении на финансирование данных разделов направлено 559 057,9 тыс. рублей. По сравнению с периодом 2022 года объем расходов на социальную сферу увеличился на 194 126,4 тыс. рублей или на 53,2%.

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

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** кассовые расходы составили 43 744,3 тыс. рублей, или 46,8% сводной бюджетной росписи, что по сравнению с периодом 2022 года выше на 6 471,0 тыс. рублей, или на 17,4%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» израсходовано ассигнований в сумме 581,3 тыс. рублей.
- по подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 382,5 тыс. рублей.
- по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 10 755,3 тыс. рублей.
- по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 5 293,5 тыс. рублей.
- по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 26731,7 тыс. рублей.

Произведенные расходы по данному разделу были направлены на реализацию мероприятий по муниципальным программам «Муниципальное

управление и гражданское общество» и «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований».

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 5 333,5 тыс. рублей, или 41,6% сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 3 703,4 тыс. рублей или в 2,3 раза.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 03 09 «Гражданская оборона» – 678,9 тыс. рублей
- по подразделу 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» средства направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сумме 4 654,6 тыс. рублей.

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

Раздел **04 «Национальная экономика»** исполнен в сумме 17 825,2 тыс. рублей, или 4,7% сводной бюджетной росписи. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за полугодие 2023 года уменьшилось на 3 961,7 тыс. рублей или на 45,6%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 04 01 «Общэкономические вопросы» расходы составили 320,6 тыс. рублей. Данные средства направлены в бюджеты сельских поселений для проведения мероприятий по организации оплачиваемых общественных работ.
- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 2 920,5 тыс. рублей в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка».
- по подразделу 04 08 «Транспорт» – 4 038,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество».
- по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 10 446,1 тыс. рублей на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными

финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований».

- по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» профинансировано расходов на сумму 100,0 тыс. рублей (субсидии некоммерческим организациям).

Раздел **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнен в сумме 30 195,2 тыс. рублей или 39,0% сводной бюджетной росписи. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за полугодие 2023 года уменьшилось на 9 539,4 тыс. рублей, или на 24,0%.

- по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» исполнение по расходам составило 24 792,8 тыс. рублей на приобретение коммунальной специализированной техники, на софинансирование расходов по реализации мероприятий по ремонту объектов теплоэнергетического хозяйства муниципальных образований.
- по подразделу 0503 «Благоустройство» расходы составили 3 731,7 тыс. рублей на оснащение уличными светильниками поселений муниципального района.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы составили 0,0 тыс. рублей, при плановых значениях, утвержденных сводной бюджетной росписью в сумме 1 800,0 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 периодом 2022 года на 189 407,3 тыс. рублей или на 62,1%. Расходы составили 494 333,9 тыс. рублей, или 51,5% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» составили 60 920,8 тыс. рублей.
- по подразделу 07 02 «Общее образование» – 287 938,4 тыс. рублей.
- по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» – 34 607,1 тыс. рублей.
- по подразделу 07 07 «Молодежная политика» – 1 598,8 тыс. рублей
- по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» – 109 268,6 тыс. рублей.

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

По разделу **08 «Культура и кинематография»** кассовые расходы составили 43 279,0 тыс. рублей или 36,1% плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью. При сравнении с аналогичным периодом прошлого года исполнение за полугодие 2023 года увеличилось на 6 089,9 тыс. рублей, или на 16,4%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 08 01 «Культура» – 39 751,6 тыс. рублей.
- по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» – 3 527,1 тыс. рублей.

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

По разделу **10 «Социальная политика»** по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы снизились на 1 714,3 тыс. рублей или на 7,7%. Исполнены в сумме 20 438,7 тыс. рублей или 49,7% сводной бюджетной росписи.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» произведены в сумме 3 376,7 тыс. рублей и направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих Таловского муниципального района.
- по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» – в сумме 331,4 тыс. рублей.
- по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» – 15 732,1 тыс. рублей.
- по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» – 998,5 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 1 006,3 тыс. рублей или 7,5% сводной бюджетной росписи, по сравнению с периодом 2022 года расходы увеличились на 2343,5 тыс. рублей или на 51,8%.

Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 11 01 «Физическая культура» - 158,0 тыс. рублей на финансирование мероприятий физической культуры и спорта. Школьники района принимали участие в областных и районных соревнованиях.
- по подразделу 11 02 «Массовый спорт» – 848,3 тыс. рублей на финансирование мероприятий физической культуры и массового спорта. Произведенные расходы направлены на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие образование».

Расходы по **14 разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»** составили 30567,0 тыс. рублей, или 63,3% сводной бюджетной росписи, что ниже аналогичного периода прошлого года на 8 311,8 тыс. рублей, или на 21,4%.

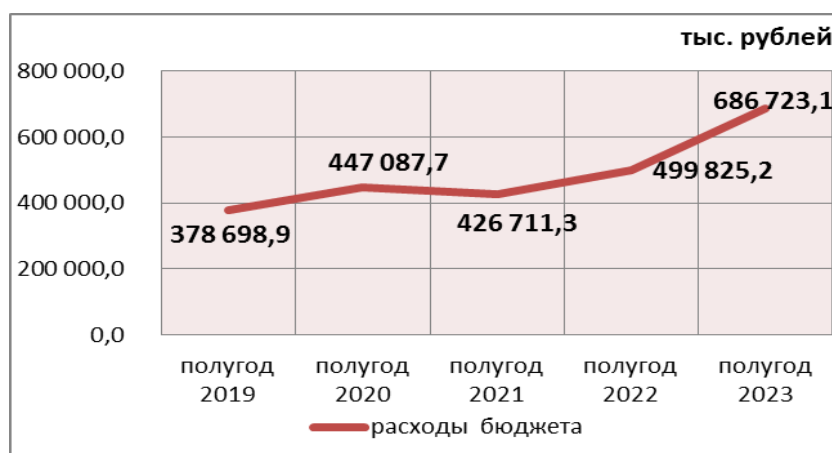
Бюджетные ассигнования направлены:

- по подразделу 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» – 7 645,7 тыс. рублей.
- по подразделу 14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» – 22 921,3 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».

Динамика расходной части бюджета за полугодие 2019 – 2023 г.г. представлена в диаграмме 11.

Диаграмма 11.



Сравнительный анализ бюджета показал, что динамика расходов за полугодие предыдущих пяти лет имеет тенденцию роста.

5. Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ

Информация исполнения расходов районного бюджета на реализацию муниципальных программ, финансируемых из районного бюджета, за полугодие 2023 года отражена в таблице 4.

Таблица 4(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	ЦСР	Утверждено постановлением	Уточненный план СБР на 2023 год	Исполнение за 1 кв. 2023		Уд. вес (%)
				в тыс. руб.	%	
ВСЕГО		1 305 831,1	1 489 149,4	686 723,1	46,1	100,0
Развитие образования	01 0 00 00000	882 571,2	989 430,4	498 013,8	50,3	66,4
Подпрограмма «Дошкольное образование Таловского муниципального района»	01 1 00 00000	241 593,2	242 919,0	149 116,6	61,4	29,9
Подпрограмма «Развитие дополнительного образования»	01 2 00 00000	43 531,0	55 366,6	23 579,1	42,6	4,7
Подпрограмма «Развитие общего образования»	01 3 00 00000	529 100,5	623 337,4	290 632,8	46,6	58,4
Подпрограмма «Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой заботе государства»	01 4 00 00000	34 347,3	31 747,3	13 462,2	42,4	2,7
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в Таловском муниципальном районе»	01 5 00 00000	1 410,7	1 850,7	1 006,3	54,4	0,2
Подпрограмма «Молодежь»	01 6 00 00000	50,0	50,0	17,8	35,6	0,004
Подпрограмма «Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы»	01 7 00 00000	32 538,5	34 159,3	20 198,9	59,1	4,1
Развитие культуры и туризма	02 0 00 00000	109 595,5	109 697,5	54 355,8	49,6	7,4
Подпрограмма «Развитие культуры»	02 1 00 00000	92 829,4	92 931,4	46 298,6	49,8	85,2
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	02 2 00 00000	16 766,1	16 766,1	8 057,3	48,1	14,8
Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка	03 0 00 00000	7 224,0	7 748,7	2 920,5	37,7	0,5
Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»	03 1 00 00000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Обеспечение деятельности МКУ Управление сельского хозяйства Таловского муниципального района»	03 2 00 00000	7 224,0	7 748,7	2 920,5	37,7	100,0
Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований	04 0 00 00000	219 110,0	261 793,7	69 320,9	26,5	17,6

Подпрограмма «Управление муниципальными финансами»	04 1 00 00000	9 300,0	7 010,3	5 660,6	80,7	8,2
Подпрограмма «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района»	04 2 00 00000	192 328,5	236 661,0	55 772,6	23,6	80,5
Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы»	04 3 00 00000	17 481,5	18 122,4	7 887,7	43,5	11,4
Муниципальное управление и гражданское общество	05 0 00 00000	87 330,4	120 479,0	62 112,0	51,6	8,1
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения муниципального управления»	05 1 00 00000	44 274,0	74 524,6	41 715,2	56,0	67,2
Подпрограмма «Защита населения и территории Таловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	05 2 00 00000	23 031,5	25 748,8	11 334,0	44,0	18,2
Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом»	05 3 00 00000	6 169,0	6 349,7	2 684,9	42,3	4,3
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	05 4 00 00000	2 240,0	2 240,0	2 240,0	100,0	3,6
Подпрограмма «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	05 5 00 00000	3 500,0	3 500,0	100,0	2,9	0,2
Подпрограмма «Развитие транспортной системы»	05 7 00 00000	8 115,9	8 115,9	4 037,9	49,8	6,5

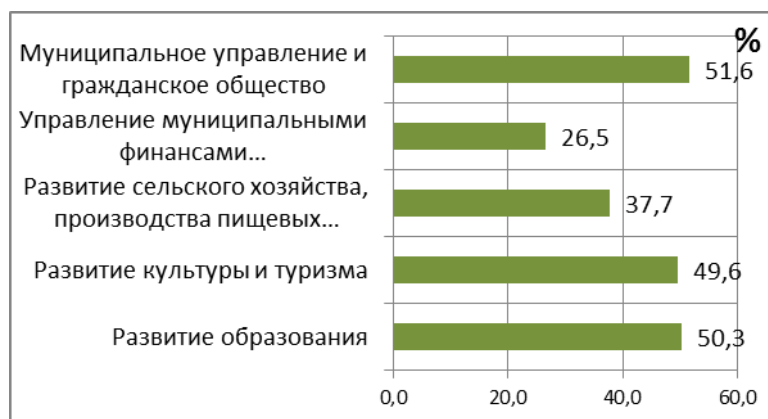
Из приведенных данных следует, в первоначальной редакции бюджета на 2023 год (решение Снд от 23.12.2023 №16 «О бюджете Таловского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов») предусмотрена реализация 5 муниципальных программ с объемом финансирования в размере **1 305 831,1 тыс. рублей**.

Бюджетом предусматривалось финансирование 100,0% ресурсной потребности.

В ходе исполнения районного бюджета за полугодие 2023 года бюджетные ассигнования на текущий финансовый год уточнены сводной бюджетной росписью, в результате расходная часть составила **1 489 149,4 тыс. рублей**.

Фактическое финансирование муниципальных программ в проверяемом периоде 2023 года составило **686 723,1 тыс. рублей**, или 46,1% уточненных назначений сводной бюджетной росписи.

Реализация муниципальных программ за полугодие 2023 года представлена в диаграмме 12.



Анализ реализации муниципальных программ за полугодие 2023 года показал, что процент исполнения программ варьируется от 26,5% до 51,6%.

Наименьший процент исполнения отмечен по двум муниципальным программам:

- «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» - 37,7%.

- «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Таловского муниципального района» - 26,5%.

В структуре расходов в общей сумме исполнения муниципальных программ наибольший удельный вес 72,5% занимает программа «Развитие образования», кассовые расходы составили 498 013,8 тыс. рублей, или 50,3% уточненных сводной бюджетной росписи. При этом, низкий процент освоения отмечен по подпрограмме «Молодежь» - 35,6%.

По программе «Развитие культуры и туризма», кассовые расходы составили 54 355,8 тыс. рублей, или 49,6% уточненных сводной бюджетной росписи.

Наибольший процент исполнения отмечен по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество» - 51,6%. Следует отметить, низкий процент освоения наблюдается по подпрограмме «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» - 2,9%.

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

6. Выводы и предложения

Проанализировав материалы, представленные для подготовки заключения на отчет по исполнению районного бюджета за полугодие 2023 года, ревизионной комиссии отмечает следующее.

6.1. Бюджет Таловского муниципального района по доходам за полугодие 2023 года исполнен в сумме 702 529,7 тыс. рублей, или 49,3% от плановых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года в целом наблюдается рост поступлений на 156 430,3 тыс. рублей, или на 28,6%, что обусловлено увеличением безвозмездных поступлений.

6.2. Бюджет по расходам за отчетный период исполнен в сумме 686 723,1 тыс. рублей, или 46,1% от плановых показателей, уточненных сводной бюджетной росписи. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 186 897,9 тыс. руб., или на 37,4%.

6.3. При планируемом годовом дефиците 50 000,0 тыс. рублей, бюджет в отчетном периоде исполнен с профицитом в сумме 15 806,6 тыс. рублей за счет превышения поступивших доходов над произведенными расходами.

6.4. Уровень исполнения бюджета по разделам классификации расходов бюджетов составил от 0,0% по разделу «Охрана окружающей среды», до 63,3% по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

Наиболее низкий уровень исполнения отмечен по разделу «Национальная экономика» – 14,8% и по разделу 11 «Физическая культура и спорт» – 7,5%.

6.5. По 5 муниципальным программам в отчетном периоде процент исполнения расходов бюджета по отношению к утвержденному кассовому плану за полугодие 2023 года находится в диапазоне от 26,5% до 51,6%, что свидетельствует о фактической реализации программных мероприятий с «отставанием» от планируемых объемов.

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

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

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

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

Вместе с тем, Ревизионная комиссия причин для отклонения отчета администрации Таловского муниципального района «Об исполнении бюджета Таловского муниципального района за полугодие 2023 года» не усматривает.

Председатель ревизионной комиссии



М.В. Токарева