**Заключение**

**на отчет о ходе исполнения районного бюджета**

**Токарёвского района за полугодие 2023 года.**

# Заключение на отчет об исполнении районного бюджета Токарёвского района за полугодие 2023 года подготовлено контрольно-ревизионной комиссией Токарёвского района в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 67 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе утвержденного решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 26.12.2013 № 31 , статьей 8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района, утвержденного решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 30.01.2019 года № 53 (с изменениями), пунктом 1.7 плана работы контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района на 2023 год утвержденного приказом контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района № 14 от 29.12.2022.

Отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 2023 года утвержден постановлением администрации района от 18.07.2023 № 466 « Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за полугодие 2023 года» и представлен в контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского района Тамбовской области 25.07.2023 года в срок установленный п. 4 ст. 67 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе (в течение 25дней со дня окончания отчетного периода).

Анализ исполнения районного бюджета произведен методом сравнения данных утвержденных постановлением администрации района от 18.07.2023 № 466 «Об утверждении Отчета об исполнении районного бюджета за полугодие 2023 года», сводной бюджетной росписи и решения Токарёвского районного Совета народных депутатов от 27.12.2022 № 436 «О районном бюджете на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» ( в редакции решения от 23.06.2023 № 474 ).

Районный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в первоначальной редакции утвержден:

по доходам 438 663,9 тыс.рублей;

по расходам 438 663,9 тыс.рублей;

дефицит 0,00 тыс.рублей.

Изменения и дополнения в бюджет муниципального образования на 2023 год на момент утверждения отчета об исполнении районного бюджета за полугодие 2023 года внесены решениями от 03.02.2023 № 453, 16.02.2023 № 455, 31.03.2023 № 463, 23.06.2023 № 474.

С учетом последних изменений утвержденные основные показатели районного бюджета стали составлять:

доходная часть - 437 788,5 тыс. рублей;

расходная часть- 443 417,6 тыс. рублей;

дефицит бюджета – 5629,1 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений и дополнений в сравнении с первоначальной редакцией

общий объём доходов уменьшился на (-) 875,4 тыс. рублей и составил 437 788,5 тыс. рублей;

общий объём расходов увеличился на (+) 4753,7 тыс. рублей и составил 443 417,6 тыс. рублей;

бюджет стал дефицитным, его размер составляет 5 629,1 тыс.рублей.

**1. Исполнение доходной части районного бюджета**

В ходе проведенного анализа отметим следующее, бюджетные назначения по доходам, в соответствии с представленными данными (ф. 0503117) «Отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 2023 года» (далее«Отчет»)утвержденный постановлением администрации Токарёвского района от 18.07.2023 № 466 составили 437 788,5 тыс. рублей, что меньше бюджетных назначений утвержденных решением Токарёвского районного Совета народных депутатов № 436 от 27.12.2022 «О районном бюджете на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» (первоначальная редакция) на 875,3 тыс. рублей по причине уменьшения общего объема доходов районного бюджета из них:

1. -за счет увеличения собственных доходов на 21659,5 тыс.рублей в том числе по позиции:

«Налог на доходы физических лиц» (+) 10 150,0 тыс.рублей,

«Налоги на совокупный налог» (+) 1 193,2 тыс.рублей;

«Доходы от продажи земельных участков находящихся в государственной и муниципальной собственности» на (+) 10 500,0 тыс. рублей;

«Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» - (+) 16,3 тыс.рублей.

-за счет уменьшения плановых назначений по позиции:

«Госпошлина» - на (-) 200,0 тыс.рублей;

2) и за счет уменьшения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в целом на **(-)** 22 534,8 тыс.рублей согласно уведомлениям Министерства финансов Тамбовской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в том числе:

- № 001/821-1 от 3 марта 2023 года (+) 62,3 тыс.рублей;

- № 003/821-1 от 3 марта 2023 года (+) 234,5 тыс.рублей;

- № 006/821-1/1 от 3 марта 2023 года (+)102,0 тыс.рублей;

- №006/821-1/2 от марта 2023 (+) 51,0 тыс.рублей;

- №008/821-1/1 от 3 марта 2023 года (+) 1,0 тыс.рублей;

- № 008/821-1/2 от 3 марта 2023 года (+) 100,0 тыс.рублей;

- № 009/821-1 от 3 марта 2023 года (-) 24585,8 тыс.рублей;

-№005/821-2/1 от 23 мая 2023 года (+) 500,0 тыс.рублей;

- № 148 от 7 июня 2023года (+) 1000,0 тыс.рублей.

Основание: Закон области «О внесении изменений в Закон Тамбовской области «О бюджете Тамбовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» № 248-З от 28.02.2023.

Изменениями внесенными в решение о районном бюджете на 2023 год и на плановый период решениями Токарёвского районного Совета народных депутатов от 31.03.2023 года № 463 и от 23.06.2023 № 474 «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», доходная часть бюджета на 2023 год доведена до 437 788,5 тыс.рублей.

Бюджетные назначения по доходам, в соответствие с представленными отчетными данными ф. 0503117 за полугодие 2023 года сумме 437 788,5 тыс.рублей, соответствуют параметрам бюджетных назначений в редакциирешения Токарёвского районного Совета народных депутатов от 23.06.2023 № 474.

За полугодие 2023 года доходы районного бюджета поступили в объеме 246 718,0 тыс. рублей, что составляет 56,4% к годовым бюджетным назначениям .

Доходная часть районного бюджета по собственным доходам исполнена в сумме 112 221,8 тыс.рублей к годовому плану 217 900,5 тыс. рублей, % исполнения составил 51,5, по безвозмездным поступлениям план исполнен на 61,2 % или 134 496,2 (план 219 888,0 тыс.рублей, факт 134 496,2 тыс.рублей).

Структура доходов районного бюджета по удельному весу за полугодие 2023 года и соответствующего периода прошлого года представлена в таблице №1.

Таблица № 1

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование статьи* | 2022 | | **2023** | | | | **Испол-нение полугодия 2023**  **в сравнении с полугодием.2022**  **тыс.рублей** |
| Планна01.07. **2022** | Исполнено заполугодие | **План на 01.07.23** | Исполнено за полугодие | % исполнения | **Удельный вес**  **%** |
| Налоговые доходы | 152496,5 | 82572,0 | 193 974,9 | 86 756,1 | 44,7 | 35,2 | 4 184,1 |
| Неналоговые доходы | 18412,7 | 15502,4 | 23925,6 | 25 465,7 | 106,4 | 10,3 | 9 963,3 |
| Итого собственных доходов | **170909,2** | **98074,4** | 217 900,5 | 112 221,8 | **51,5** | **45,5** | **14 147,4** |
| Безвозмездные поступления | 410271,3 | 118465,4 | 219 888,0 | 134 496,2 | 61,2 | 54,5 | 16 030,8 |
| Всего доходов | ***58 1180,5*** | ***216539,8*** | *437 788,5* | *246 718,0* | ***56,4*** | ***100,0*** | ***30 178,2*** |

В целом в доходной части районного бюджета наибольший удельный вес 54,5 % составили безвозмездные поступления, на собственные доходы приходится 45,5 % .

В структуре исполнения доходной части районного бюджета за полугодие 2023 года удельный вес налоговых доходов составил 35,2% от общего объема поступивших доходов, что на 2,9 % меньше уровня соответствующего периода прошлого года.

Удельный вес неналоговых доходов за полугодие 2023 года составил 10,3 %, и увеличился на 3,1 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Удельный вес безвозмездных поступлений за полугодие 2023 года составил 54,5 %, который сократился на 0,2% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

## Основные показатели исполнения доходной части районного бюджета за полугодие 2023 года приводятся в следующей таблице.

Таблица №2

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2022г.** | | **2023г.** | | | | **Отклонение факта полугодия 2023 года к аналогичному периоду 2022 года** | |
| **План года**  **на 01.07.22** | **Исполнено за полугодие** | **План года**  **на 01.07.23** | **Исполнено за полугодие** | **% исполнения** | **Удельный вес**  **в %** |
| ***тыс.***  ***руб.*** | ***%.***  ***(+),(-).*** |
| ***Налоговые доходы*** | ***152 496,5*** | ***82 572,0*** | *193 974,9* | *86 756,1* | ***44,7*** | ***35,2*** | ***4184,1*** | ***5,1*** |
| **Налог на доходы физических лиц** | **127 946,2** | **65 351,5** | **165 197,4** | **67 665,1** | **41,0** | **27,4** | **2313,6** | **3,5** |
| **Налоги на товары реализуемые на территории РФ** | **8 495,2** | **4 600,7** | **8 985,5** | **4 896,6** | **54,5** | **2,0** | **295,9** | **6,4** |
| **Налоги на совокупный доход – всего** | **14 255,1** | **11 871,3** | **18 101,9** | **13 547,2** | **74,8** | **5,5** | **1675,9** | **14,1** |
| - Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 40,0 | 50,7 | 0,0 | -43,5 | 0,0 | 0,0 | -94,2 | 0,0 |
| - Единый сельскохозяй-ственный налог | 12 512,8 | 10 983,3 | 15945,0 | 12082,3 | 75,8 | 4,9 | 1099,0 | 10,0 |
| -Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1249,0 | 564,4 | 1498,8 | 1185,0 | 79,1 | 0,5 | 620,6 | 109,9 |
| - Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 453,3 | 272,9 | 658,1 | 323,4 | 49,1 | 0,1 | 50,5 | 18,5 |
| **Государственная пошл** | **1 800,0** | **748,5** | **647,2** | **38,3** | **св.100** | **0,3** | **-710,2** | **-94,9** |
| ***Неналоговые доходы*** | **18 412,7** | **15 502,4** | **23 925,6** | **25 465,7** | **106,4** | **10,3** | **9963,3** | **64,3** |
| **Доходы от использования имущес-тва находящегося в государственной и муниципальной собственности – всего** | **5 630,0** | **3 637,0** | **5621,0** | **4026,8** | **71,6** | **1,6** | **389,8** | **10,7** |
| - Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 4996,9 | 3261,3 | 5321,0 | 3755,4 | 70,6 | 1,5 | 494,1 | 15,1 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 630,0 | 369,6 | 300,0 | 270,4 | 90,1 | 0,1 | -99,2 | -26,8 |
| -Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков | 3,1 | 6,1 | 150,0 | 152,0 | 101,3 | 0,1 | 145,9 | Св.100 |
| **-Платежи при пользовании природными ресурсами** | **85,0** | **111,9** | **150,0** | **152,0** | **101,3** | **0,1** | **40,1** | **35,8** |
| **-Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **40,0** | **9,6** | **59,9** | **59,9** | **100,0** | **0,0** | **50,3** | **Св.**  **100** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - всего** | **12 091,0** | **10730,9** | **17500,0** | **20807,4** | **118,9** | **8,4** | **10076,5** | **93,9** |
| Доходы от реализации имущества находящего-  в муниципальной собственности района | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков находящихся в государс.  твенной и муниципал. собственности | 11 091,0 | 10730,9 | 16 497,5 | 20 804,8 | 126,1 | 8,4 | 10 073,9 | 93,9 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности. | - | - | 2,5 | 2,6 | 104,0 | 0,0 | 2,6 | 0,0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба – всего.** | **566,7** | **1013,0** | **594,7** | **419,6** | **70,6** | **0,2** | **-593,4** | **-58,6** |
| ***Итого собственных доходов*** | ***170 909,2*** | ***98074,4*** | ***217900,5*** | ***112 221,8*** | ***51,5*** | ***45,5*** | ***14147,4*** | ***14,4*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***410 271,3*** | ***118465,4*** | ***219888,0*** | ***134 496,2*** | ***61,2*** | ***54,5*** | ***16030,8*** | ***13,5*** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 28741,6 | 11502,5 | 33964,0 | 25591,3 | 75,3 | 10,4 | 14088,8 | 22,5 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 235702,1 | 19892,1 | 37419,4 | 18557,1 | 49,6 | 7,5 | -1335,0 | -6,7 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | 125496,4 | 80536,3 | 124538,2 | 83664,4 | 67,2 | 33,9 | 3128,1 | 3,8 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 20331,2 | 6658,0 | 23966,4 | 6824,4 | 28,5 | 2,7 | 166,4 | 2,5 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы от возврата остатков имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| ***Возврат остатков*** | 0,0 | -123,5 | 0,0 | -146,8 | 0,0 | 0,0 | 23,3 | 18,8 |
| ***ВСЕГО доходов*** | ***581 180,5*** | ***216 539,8*** | ***437788,5*** | ***246718,0*** | ***56,4*** | ***100,0*** | ***30178,2*** | ***13,9*** |

**Доходы районного бюджета за период с января по июнь** 2023 года в процентном соотношении от общего объема доходов сформированы следующим образом:

**1) Налоговые доходы:**

- налог на доходы с физических лиц – 27,4%;

**-налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) – 2,0%;**

**- налоги на совокупный доход – 5,5%;**

- государственной пошлины - 0,3%;

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц,который составил 67 665,1тыс.рублей или 27,4%, и 60,3 % данный налог занимает в структуре собственных налогов.Поступления данного налога по отношению к прошлому году увеличились на (+) 2313,6 тыс.рублей.

**2) Неналоговые доходы:**

**-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1,6%;**

**- платежи при пользовании природными ресурсами - 0,1 %;**

**-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 0,0%;**

**- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 8,4%;**

**- штрафы, санкции, возмещения ущерба – 0,2%.**

**3)Безвозмездные поступления:**

-  дотаций бюджетам бюджетной системы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 10,4%;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 7,5%;

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 33,9%;

- иные межбюджетные трансферты – 2,7 %.

**Налоговые доходы** районного бюджета за полугодие 2023 года исполнены в сумме 86 756,1тыс. рублей, или на 44,7% к годовым бюджетным назначениям, что больше на 8 184,1 тыс. рублей, или на 5,1%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в том числе:

поступления к соответствующему периоду прошлого года составили:

- по налогу на доходы физических лиц больше на 2 313,6 тыс. рублей, или на 3,5%,;

- по налогам на товары (работы и услуги) реализуемые на территории РФ больше на 295,9 тыс. рублей, или на 6,4%;

- по налогам на совокупный доход больше на 1 675,9 тыс. рублей, или на 14,1%;

- по государственной пошлине меньше на (-)710,2 тыс. рублей, или на (– ) 94,9%.

**Неналоговые доходы** за полугодие 2023 года исполнены в сумме 25 465,7тыс.рублей, или на 106,4 % к утвержденным бюджетным назначениям, и что больше на 9 963,3 тыс. рублей или на 64,3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Поступление основных видов неналоговых доходов бюджета за полугодие 2023 года, в сопоставлении с аналогичным периодом 2022 года приводится ниже из них:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за полугодие 2023 года исполнены в сумме 4 026,8 тыс. рублей, или на 71,6 % к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 389,8 тыс. рублей, или на 10,7% по сравнению с поступлениями аналогичного периода прошлого года.

- поступления по платежам при пользовании природными ресурсами в общем объеме составили 152,0 тыс. рублей, или 101,3% к утвержденным бюджетным назначениям, что на 40,1 тыс. рублей или на 35,8% больше по сравнению к аналогичному периоду прошлого года;

- поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов за полугодие 2023 составили 20 807,4 тыс. рублей, или 118,9% к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 10 076,5 тыс. рублей, или на 93,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

- поступления от штрафов, санкций и возмещений ущерба составили 419,6 тыс. рублей, или 70,6% к утвержденным бюджетным назначениям, что меньше на (-)593,4 тыс. рублей, или на 58,6% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

**Безвозмездные поступления** за полугодие 2023 года исполнены на 134 496,2тыс. рублей, или 61,2% к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на  16 030,8 тыс. рублей, или на 13,5%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

За полугодие 2023 года **дотации** бюджетам субъектов Российской Федерации поступило в размере 25 591,3 тыс. рублей, или 75,3% к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 14 088,8 тыс. рублей, или на 22,5% по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2022 года.

Поступления **субсидий** бюджетам субъектов Российской Федерации за полугодие 2023 года составило 18 557,1 тыс. рублей, или 49,6 % к утвержденным бюджетным назначениям, что меньше на (-) 1 335,0 тыс. рублей, или на (-) 6,7% по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года.

Поступления **субвенций** бюджетам бюджетной системы Российской Федерацииза полугодие 2023 года составило 83 664,4 тыс. рублей, или 67,2 % к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 3 128,1 тыс. рублей, или на 3,8% по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года.

Поступления по **иным межбюджетным трансфертам** за полугодие 2023 года составило 6 824,4 тыс. рублей, или 28,5% к годовым бюджетным назначениям, что больше на 166,4 тыс. рублей, или на 2,5 % по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года.

**2. Исполнение расходной части районного бюджета.**

Решением Токарёвского районного Совета народных депутатов № 436 от 27.12.2022 «О районном бюджете на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 23.06.2023 № 474) бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 443 417,6 тыс.рублей.

Представленные данные Отчета ф. 0503117, уточненные бюджетные назначения составили 443 417,6 тыс. рублей и соответствуют данным сводной бюджетной росписи и решению Токарёвского районного Совета народных депутатов «О внесении изменений в решение о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 23.06.2023 № 474.

Основные показатели исполнения районного бюджета за полугодие 2023 года по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации представлены в таблице №3.

Таблица №3

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование статьи* | **Исполнено за полугодие**  **2022 года** | **2023** | | | | | **Отклонения исполнения полугодия 2023 года к 2022 году** | |
| **Уточненные бюджетные назначения года** | **Исполнено за полугодие** | **Удельный вес**  **%** | | **% исполнения к уточнен-ным бюджетным назначениям** |
| **%**  **(+, -)** | **тыс.**  **рублей** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | | ***6*** | ***7*** | ***8*** |
|  |  | |  |  |
| **1. Общегосударственные вопросы** | **30 020,1** | **83 057,7** | **34 839,5** | **14,5** | **41,9** | | **16,1** | **4 819,4** |
| - Функционирование высшего должностного лица муниципального образования. | 349,8 | 1477,2 | 378,3 | 0,2 | 25,6 | | 8,1 | 28,5 |
| - Функционирование (законодательных представительных) органов государственной власти и местного самоуправления. | 1104,8 | 3390,6 | 1354,5 | 0,6 | 39,9 | | 22,6 | 249,7 |
| - Функционирование местных администраций | 9606,7 | 23001,5 | 10732,1 | 4,5 | 46,7 | | 11,7 | 1125,4 |
| - Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора | 2345,9 | 5894,7 | 2607,5 | 1,1 | 44,2 | | 11,2 | 261,6 |
| -Обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних, органа опеки, льгот, административных комиссий | 322,6 | 1450,3 | 512,3 | 0,2 | 35,3 | | 58,8 | 189,7 |
| - Резервный фонд | 0,0 | 900,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| - Судебная система | 0,0 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 100,0 | | 0,0 | 0,3 |
| - Расходы за счет целевых субвенций (хранение архивных документов, загс) | 433,4 | 769,1 | 477,1 | 0,2 | 62,0 | | 10,1 | 43,7 |
| -Расходы по МФЦ | 1616,2 | 5646,2 | 2162,1 | 0,9 | 38,3 | | 33,8 | 545,9 |
| - Расходы по централизованной бухгалтерии | 3928,2 | 9193,4 | 3983,4 | 1,6 | 43,3 | | 1,4 | 55,2 |
| - Расходы по ТРМКУ | 8250,4 | 25443,7 | 10460,2 | 4,3 | 41,1 | | 26,8 | 2209,8 |
| - Другие общегосударствен-ные вопросы. | 2062,1 | 5890,7 | 2171,7 | 0,9 | 36,9 | | 5,3 | 109,6 |
| **2. Национальная экономика** | **16063,4** | **42173,6** | **15239,6** | **6,3** | **36,1** | | **-5,1** | **-823,8** |
| - Сельское хозяйство | 0,0 | 373,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| - Транспорт | 1490,2 | 5374,9 | 1212,5 | 0,5 | 22,6 | | -18,6 | -277,7 |
| - Дорожное хозяйство | 14340,7 | 34524,4 | 13577,1 | 5,6 | 39,3 | | -5,3 | -763,6 |
| - Другие вопросы в области национальной экономики (провед. кадастр работ, оценка земли). | 232,5 | 1900,5 | 450,0 | 0,2 | 23,7 | | 93,5 | 217,5 |
| **3. Жилищно- коммунальное хозяйство - всего** | **0,0** | **277,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | | **0,0** | **0,0** |
| - Коммунальное хозяйство | 0,0 | 277,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| -другие вопросы в области ЖКХ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| **4.Образование – всего** | **125768,9** | **235327,7** | **143623,5** | **59,7** | **61,0** | | **14,2** | **17854,6** |
| - Дошкольное образование | 13733,7 | 25887,2 | 11898,8 | 5,0 | 46,0 | | -13,4 | -1834,9 |
| - Общее образование | 91303,1 | 160376,1 | 105606,2 | 43,9 | 65,8 | | 15,7 | 14303,1 |
| - Дополнительное образование | 6808,4 | 11873,9 | 7135,6 | 3,0 | 60,1 | | 4,8 | 327,2 |
| - Молодежная политика | 1680,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | -1680,7 |
| - Другие вопросы в области образования | 12243,0 | 37190,5 | 18982,9 | 7,8 | 49,4 | | 55,1 | 6739,9 |
| **5. Культура, кинематография** | **20 229,2** | **40 237,6** | **19 506,4** | **8,1** | **48,5** | | **-3,6** | **-722,8** |
| -Культура | 17612,5 | 33429,3 | 16337,3 | 6,8 | 48,9 | | -7,2 | -1275,2 |
| -Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 2616,7 | 6808,3 | 3169,1 | 1,3 | 46,5 | | 21,1 | 552,4 |
| **6. Социальная политика** | **99655,7** | **18641,7** | **11820,9** | **4,9** | **63,4** | | **22,4** | **2165,2** |
| - Социальное обеспечение населения | 8435,2 | 15918,1 | 10613,1 | 4,4 | 66,7 | | 25,8 | 2177,9 |
| - Охрана семьи и детства | 1220,5 | 2723,6 | 1207,8 | 0,5 | 44,3 | | -1,0 | -12,7 |
| **7. Физическая культура и спорт** | **216,8** | **1000,0** | **238,8** | **0,1** | **23,9** | | **10,1** | **22,0** |
| **8.Межбюджетные трансферты** | **10498,7** | **22702,0** | **15359,0** | **6,4** | **67,7** | | **46,3** | **4860,3** |
| -дотации | 2898,7 | 6356,0 | 5203,0 | 2,2 | 81,9 | | 79,5 | 2304,3 |
| -иные межбюджетные трансферты | 7600,0 | 16346,0 | 10156,0 | 4,2 | 62,1 | | 33,6 | 2556,0 |
| **9. Средства массовой информации** | **356,1** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | | **-356,1** | **0,0** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | ***212808,9*** | ***443417,6*** | ***240627,7*** | ***100,0*** | ***54,3*** | | ***13,1*** | ***27 818,8*** |

В целом, исполнение расходной части районного бюджета в разрезе разделов и подразделов за полугодие 2023 года составило 240 627,7 тыс. рублей, или 54,3% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

по разделу **«**Общегосударственные вопросы» в сумме 34 839,5 тыс. рублей, или 41,9% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы увеличились на 4 819,4 тыс. рублей, или на 16,1%. Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы», в общем объеме исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2023 года составила 14,5%;

по разделу «Национальная экономика» в сумме 15 239,6 тыс. рублей, или 36,1% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на (-) 823,8 тыс. рублей, или на 5,1%. Доля расходов по данному разделу составляет 6,3% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2023 года;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»расходы не осуществлялись;

по разделу «Образование» расходы произведены сумме 143 623,5 тыс. рублей, или 61,0% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 17 854,6 тыс. рублей, или на 14,2%. Доля расходов по данному разделу составляет 59,7% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2023 года;

по разделу «Культура, кинематография» расходы составили в сумме 19 506,4 тыс. рублей, или 48,5% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 722,8 тыс. рублей, или на 3,6%. Доля расходов по данному разделу составляет 8,1 % от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2023 года;

по разделу «Социальная политика» расходы осуществлены в сумме 11 820,9 тыс. рублей, или 63,4% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы возросли на 2 165,2 тыс. рублей, или на 22,4%. Доля расходов по данному разделу составляет 4,9% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2023 года;

по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 238,8 тыс. рублей, или 23,9 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы возросли на 22,0 тыс. рублей, или на 10,1 %. Доля расходов по данному разделу составляет 0,1% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2023 года;

по разделу «Средства массовой информации» расходы не производились;

по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» расходы составили 15 359,0 тыс. рублей или 67,7% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы возросли на 4 860,3 тыс. рублей, или на 46,3 %. Доля расходов по данному разделу составляет 6,4 % от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2023 года.

По результатам анализа отмечено, что удельный вес расходов социального блока, в общем объеме исполнения расходов за полугодие 2023 года, составил 72,8% ( 175 189,6 тыс. рублей), а именно по разделам:

-«Образование» - 59,7 % (143 623,5 тыс. рублей);

-«Культура, кинематография» - 8,1% (19 506,4 тыс. рублей);

-«Социальная политика» - 4,9 % (11 820,9 тыс. рублей).

-«Физическая культура и спорт» - 0,1 % (238,8 тыс. рублей).

По сравнению с исполнением аналогичного периода прошлого года (155 870,6 тыс.рублей) расходы социального блока увеличились на 19 319,0 тыс. рублей, или на 12,4 %.

Исполнение расходной части районного бюджета за полугодие 2023 года осуществлялось исходя из фактических объемов финансирования, обусловленных расходными обязательствами главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

# 3.Исполнение расходов районного бюджета в разрезе муниципальных программ.

Согласно приложению № 5 к решению от 27.12.2022 № 436 Токарёвского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения от 23.06.2023 № 474 исполнение районного бюджета осуществлялось в рамках 19 муниципальных программ.

Общий объем уточненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование муниципальных программ, по отчетным данным ф.0503117 составил 438 106,3тыс. рублей, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи и бюджетным обязательствам, утвержденным решением о районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ исполнения муниципальных программ за полугодие 2023 года представлен в таблице № 4:

Таблица № 4

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Целевая статья** | **Исполнено за полугодие**  **2022 года** | **2023 год** | | | **%** | |
| **Уточненные бюджетные назначения**  **по отчету на 01.07.2023** | **Исполнено за**  **полугодие**  **2023** | **Уд.**  **вес** | **исполнения**  **к уточненным бюджетным назначениям на 01.07.2023** | **к исполнению за полугодие 2022 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| ***Всего программных расходов*** |  | ***211 368,4*** | ***438 106,3*** | ***238 991,3*** | ***99,3*** | ***54,6*** | ***113,1*** |
| 1.МП «Развитие образования Токаревского района» | 01 0 00 00000 | 126 237,4 | 238829,5 | 145836,7 | 60,6 | 61,1 | 115,5 |
| 2.МП «Развитие культуры и туризма Токаревского района» | 02 0 00 00000 | 25 396,3 | 48494,5 | 23727,1 | 9,9 | 48,9 | 93,4 |
| 3.МП «Развитие институтов гражданского общества» | 03 0 00 00000 | 581,5 | 1349,3 | 417,3 | 0,2 | 30,9 | 71,8 |
| 4.МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Токаревского района» | 04 0 00 00000 | 15 830,9 | 39899,3 | 14789,6 | 6,1 | 37,1 | 93,4 |
| 5.МП «Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами» | 07 0 00 00000 | 2 769,3 | 3763,6 | 3157,6 | 1,3 | 83,9 | 114,0 |
| 6.МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков с/х продукции, сырья и продовольствия Токаревского района» | 08 0 00 00000 | 0,0 | 373,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7.МП «Социальная поддержка граждан» (постановление № 797 от 16.12.2013) | 09 0 00 00000 | 661,0 | 2736,1 | 1167,4 | 0,5 | 42,7 | 176,6 |
| 8.МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Токаревском районе Тамбовской области» | 10 0 00 00000 | 466,2 | 76,2 | 9,5 | 0,0 | 12,5 | 2,0 |
| 9.МП «Развитие физической культуры и спорта» | 11 0 00 00000 | 216,7 | 1000,0 | 238,8 | 0,1 | 23,9 | 110,2 |
| 10.МП «Обеспечение безопасности населения Токаревского района и противодействие преступности» | 12 0 00 00000 | 117,9 | 1175,9 | 158,8 | 0,1 | 13,5 | 134,7 |
| 11.МП «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» | 14 0 00 00000 | 12 549,5 | 28 041,3 | 17 723,4 | 7,4 | 63,2 | 141,2 |
| 12.МП «Экономическое развитие и инновационная экономика» | 20 0 00 00000 | 24 840,7 | 66521,4 | 28465,2 | 11,8 | 42,8 | 114,6 |
| 13.МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Токаревском районе Тамбовской области» | 30 0 00 00000 | 0,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 14.МП «Доступная среда» | 40 0 00 00000 | 150,0 | 393,0 | 210,4 | 0,1 | 53,5 | 140,3 |
| 15.МП «Эффективное управление муниципальной собственностью района» | 50 0 00 00000 | 417,7 | 1335,0 | 682,7 | 0,3 | 51,1 | 163,4 |
| 16.МП «Информационное общество» | 60 0 00 00000 | 592,7 | 2010,0 | 1341,0 | 0,6 | 66,7 | 226,3 |
| 17.МП комплексного развития сельских территорий Токарёвского района | 70 0 00 00000 | 0,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 18.МП по укреплению здоровья, увеличению периода активного долголетия и продолжительности здоровой жизни граждан старшего поколения в Токарёвском районе | 80 0 00 00000 | 430,7 | 1342,4 | 948,0 | 0,4 | 70,6 | в 2,2 раза |
| 19.МП «Укрепление общественного здоровья населения Токарёвского района Тамбовской обл.» | 81 0 00 00000 | 109,9 | 550,0 | 117,8 | 0,1 | 21,4 | 107,2 |
| **Непрограммные расходы** |  | ***1440,5*** | ***5 311,3*** | ***1 636,4*** | ***0,7*** | ***30,8*** | ***113,6*** |
| ***Всего расходов*** |  | ***212 808,9*** | ***443 417,6*** | ***240 627,7*** | ***100,0*** | ***54,3*** | ***113,1*** |

Как и в аналогичном периоде прошлого года, в структуре расходов бюджета за полугодие 2023 года основная доля (99,3%) приходится на программные расходы.

По итогам исполнения полугодия 2023 года программные расходы составили 238 991,3тыс. рублей или 54,6 % к уточненным бюджетным назначениям (438 106,3тыс.рублей). По сравнению с исполнением полугодия 2022 года, программные расходы возросли на 27 622,9 тыс. рублей, или на 13,1%.

Доля расходов, не относящихся к программным расходам, соответственно составила 0,7% от общей суммы расходов районного бюджета. Расходы районного бюджета не относящиеся к программным расходам за полугодие 2023 года исполнены в сумме 1 636,4 тыс. рублей или 30,8% к уточненным бюджетным назначениям 2023 года. По сравнению с исполнением аналогичного периода прошлого года, непрограммные расходы возросли на 195,9 тыс. рублей, или на 13,6%.

Исполнение на 50 процентов и выше от уточненных бюджетных назначений по программным расходам за полугодие 2023 года сложилось по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования Токаревского района» - 61,1 %;

-«Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами» - 83,9%;

-«Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» - 63,2%;

- «Информационное общество» -66,7%;

- «Эффективное управление муниципальной собственностью района» - 51,1%;

- «Доступная среда» - 53,5%;

-«По укреплению здоровья, увеличению периода активного долголетия и продолжительности здоровой жизни граждан старшего поколения в Токарёвском районе» -70,6%.

Три муниципальные программы на 01.07.2023 года не финансировались.

**4.Дефицит (профицит) районного бюджета и источники финансирования дефицита районного бюджета.**

Статьей 1 решения от 27.12.2022 № 436 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2023 год утвержден в сумме 0,0 тыс.рублей, что не противоречит статье 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой определено что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Изменениями, внесёнными решением от 23.06.2023 № 474 в решение «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер прогнозируемого дефицита районного бюджета составил 5 629,1 тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита районного бюджета на 2023 год являются:

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов – 5 629,1 тыс.рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении районного бюджета за полугодие 2023 года, районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 6 090,3 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за полугодие 2023 года не привлекались.

Муниципальные гарантии, налоговые льготы не предоставлялись.

Муниципальные заимствования не производились.

Муниципальный долг Токарёвского района на 01.07.2023 года не значился.

**Выводы:**

1. Отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 2023 года (далее «Отчет») утвержден постановлением администрации района от 18.07.2023 года № 466 и представлен в контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского района Тамбовской области 25.07.2023 года в срок, установленный п. 4 ст. 67 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе (в течение 25 дней со дня окончания отчетного периода) .

2. В соответствии с Отчетом ф. 0503117 на 01.07.2023 года , утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 437 788,5 тыс. рублей и соответствуют параметрам бюджетных назначений утвержденных решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 23.06.2023 года № 474 «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

3. За полугодие 2023 года в доходную часть районного бюджета поступило 246 718,0 тыс. рублей, что составляет 56,4% от годовых бюджетных назначений 2023 года. Это больше, чем за аналогичный период прошлого года на 30 178,2 тыс. рублей или на 13,9%.

4. В структуре доходной части районного бюджета безвозмездные поступления составили 54,5 % или 134 496,2 тыс.рублей, собственные доходы 45,5% или 112 221,8 тыс.рублей из них; налоговые доходы 35,2% или 86 756,1 тыс.рублей, неналоговые доходы 10,3% или 25 465,7 тыс.рублей.

5. Утвержденные бюджетные назначения по расходам, согласно данным Отчета ф. 0503117 составили 443 417,6 тыс.рублей, соответствуют данным сводной бюджетной росписи и решению Токарёвского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения от 23.06.2023 № 474.

Бюджет районного бюджета по расходам в разрезе разделов и подразделов за полугодие 2023 года исполнен в сумме 240 627,7 тыс. рублей, или 54,3% к уточненным бюджетным назначениям ( 443 417,6 тыс.рублей).

По сравнению с исполнением аналогичного периода прошлого года ( 212 808,9тыс.рублей) расходы увеличились на  27 818,8 тыс. рублей, или на 13,1 %.

6. По результатам анализа отмечено, что удельный вес расходов социального блока, в общем объеме исполнения бюджета за полугодие 2023 года, составил 72,8% ( 175 189,6 тыс. рублей), а именно по разделам:

-«Образование» - 59,7 % (143 623,5 тыс. рублей);

-«Культура, кинематография» - 8,1% (19 506,4 тыс. рублей);

-«Социальная политика» - 4,9 % (11 820,9 тыс. рублей).

-«Физическая культура и спорт» - 0,1 % (238,8 тыс. рублей).

По сравнению с исполнением аналогичного периода прошлого года (155 870,6 тыс.рублей) расходы социального блока увеличились на 19 319,0 тыс. рублей, или на 12,4 %.

Исполнение расходной части районного бюджета за полугодие 2023 года осуществлялось исходя из фактических объемов финансирования, обусловленных расходными обязательствами главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

В отчетном периоде за полугодие 2023 года финансирование расходов районного бюджета осуществлялось по 4 главным распорядителям бюджетных средств.

7. Исполнение районного бюджета за полугодие 2023 года осуществлялось в рамках 19 муниципальных программ.

Общий объем уточненных бюджетных назначений, предусмотренных на финансирование муниципальных программ, по отчетным данным (ф. 0503117) «Отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 2023 года» составил 438 106,3тыс. рублей, что соответствует показателям утвержденной сводной бюджетной росписи и бюджетным назначениям утвержденным решением о районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от 23.06.2023 № 474.

По итогам исполнения за полугодие 2023 года программные расходы составили 238 991,3тыс. рублей или 54,6% к уточненным бюджетным назначениям на 2023 год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года, программные расходы возросли на 27 622,9 тыс. рублей или на 13,1%.

Как и в аналогичном периоде прошлого года, в структуре расходов бюджета за полугодие 2023 года основная доля 99,3% приходится на программные расходы.

Доля расходов, не относящихся к программным расходам, составила 0,7 % от общей суммы расходов районного бюджета.

Три муниципальные программы на 01.07.2023 года не финансировались.

8. С изменениями, внесёнными решением от 23.06.2023 № 474 в решение «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер прогнозируемого дефицита бюджета утвержден в сумме 5629,1тыс. рублей.

Согласно представленному отчету за полугодие 2023 года районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 6 090,3 тыс. рублей.

9. В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за полугодие 2023 года, достоверность представленных в нем данных подтверждается.

Исполнитель:

председатель контрольно-ревизионной

комиссии Токарёвского района Акулинина Н.В.

22.08.2023 года