**Заключение**

**об исполнении районного бюджета за полугодие 2022года.**

# Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 2022 года подготовлено контрольно - ревизионной комиссии Токарёвского района в соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 67 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе» утвержденного решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 26.12.2013 № 31 (с изменениями), ст.8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района утвержденного решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 30.01.2019 года № 53(с изменениями), и пунктом 1.6 плана работы контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района на 2022 год, утвержденного приказом контрольно-ревизионной комиссии Приказом контрольно-ревизионной комиссии № 14 от 27.12.2021.

 Отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 2022года утвержден постановлением администрации района от 15.07.2022 № 329. В контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского района отчет представлен 18.07.2022 года. 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) - соблюден.

Анализ исполнения районного бюджета произведен методом сравнения данных утвержденных постановлением администрации района от 15.07.2022 № 329 «Об утверждении Отчета об исполнении районного бюджета за 2 квартал 2022 года», сводной бюджетной росписи и решения Токарёвского районного Совета народных депутатов от 24.12.2021 № 337 «О районном бюджете на 2022 года и на плановый период 2023 и 2024 годов» ( в редакции решения от 24.06.2022 № 380).

 **1. Исполнение доходной части районного бюджета.**

Рассмотрев по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета за полугодие 2022 года » по состоянию на 01.07.2022 года установлено, доходная часть районного бюджета исполнена на 37,3 %, поступления составили 216 539,8 тыс.рублей к уточненному плану года 581 180,5 тыс. рублей.

 Доходы районного бюджета за полугодие 2022 года сложились из налоговых и неналоговых поступлений в сумме 98 074,4 тыс. рублей, безвозмездных поступлений в сумме 118 465,4 тыс. рублей.

Структура доходов районного бюджета по удельному весу за полугодие 2022 года и соответствующего периода прошлого года представлена в таблице №1.

Таблица №1

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | **2021** | **2022** | **Отклонение исполнения полугодия** **2022 года к полугодию 2021 года** |
| **План года** | **Исполнено за полугодие** | **% испол****нения к плану года** | **План года** | **Исполнено за полугодие** | **% испол****нения к плану года** | **Удельный вес****%** |
| Налоговые доходы | 140 235,0 | 71 141,6 | 50,7 | 152496,5 | 82572,0 | 54,1 | 38,1 | 11 430,4 |
| Неналоговые доходы | 9 813,2 | 7 333,6 | 74,7 | 18412,7 | 15502,4 | 84,2 | 7,2 | 8 168,8 |
| Итого собственных налогов | **150 048,2** | **78475,2** | **52,3** | **170909,2** | **98074,4** | **57,4** | **45,3** | **19 599,2** |
| Безвозмездные поступления | 246 004,6 | 120586,1 | 49,0 | 410271,3 | 118465,4 | 28,9 | 54,7 | -2120,7 |
| *Всего доходов* | ***396 052,8*** | ***199061,3*** | ***50,3*** | ***58 1180,5*** | ***216539,8*** | ***37,3*** | ***100,0*** | ***17 478,5*** |

Наибольший удельный вес 54,7% в доходной части районного бюджета составили безвозмездные поступления, налоговые доходы в структуре поступивших доходов составили – 38,1%, на неналоговые доходы приходится –7,2% .

## Анализируя исполнение доходной части районного бюджета за полугодие 2022 года с аналогичным периодом 2021 года наблюдаются изменения поступлений с ростом на 8,8 % в том, числе по налоговым поступлениям с 71141,6 тыс. рублей в полугодии 2021 года до 82 572,0 тыс. рублей в полугодии 2022 года и, соответственно 35,7 % в 2021 году до 38,1 % в 2022 году, неналоговых поступлений с 7333,6 тыс. рублей в 2021 году до15502,4 тыс. рублей в 2022 году и, соответственно, с 3,7% в 2021 году до 7,2% в 2022 году. Удельный вес, в целом, налоговых и неналоговых поступлений в районный бюджет увеличился на 5,9%, с 39,4% в 2021 году до 45,3% в 2022 году.

 По безвозмездным поступлениям отмечается снижение с 120 586,1 тыс. рублей в полугодии 2021 года до 118465,4 тыс. рублей в полугодии 2022 года. Удельный вес безвозмездных поступлений снижается на 5,9 процентных пункта с 60,6% в 2021 году до 54,7% в 2022 году, соответственно.

## План года по налоговым доходам исполнен на 54,1 %, по неналоговым доходам план исполнен к годовым назначениям на 84,2%, по безвозмездным поступлениям на 28,9 %.

 Решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 24.12.2021 № 337-З «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (первоначальная редакция) бюджетные назначения по доходам утверждены в сумме 514 219,8 тыс. рублей.

Плановые бюджетные назначения по доходам, в соответствии с представленными данными (ф. 0503117) «Отчет об исполнении районного бюджета за 2 квартал 2022 года» (Далее - «Отчет»), утвержденный постановлением администрацией Токарёвского района от 15.07.2022 № 329, составили 581 180,4 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений, утвержденных первоначально решением 24.12.2021 № 337-З «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» 66 960,6 тыс.рублей.

Данное расхождение объясняется уточнением бюджетных ассигнований по налоговым и неналоговым доходам, а также межбюджетным трансфертам, передаваемым районному бюджету из бюджетов другого уровня Российской Федерации.

## Уточненные бюджетные назначения Отчета (ф. 0503117) на 01.07.2022 года соответствуют параметрам бюджетных назначений, утвержденных решением Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области от 24.12.2021 года № 337 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в редакции решения от 24.06.2022 № 380 «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области « О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», что соответствует нормам пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (с изменениями).

Основные показатели исполнения доходной части районного бюджета за полугодие 2022года приводятся в таблице №2.

Таблица №2

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2021** | **2022год** | **Удельный****вес****%** | **Отклонение факта полугодия 2022 года к аналогичному периоду 2021 года** |
| **Факт****полугодия** | **Удельный.****вес %** | **План****года** | **Факт полугодия** | **% исполнения**  |
| **тыс.****рублей** | **%** |
| **Налог на доходы физических лиц**  | **49763,0** | **24,5** | **127946,2** | **65351,5** | **51,1** | **30,2** | **15588,5** | **131,3** |
| **Налоги на товары (работы и услуги) реализуемые на территории РФ** | **3689,4** | **1,9** | **8495,2** | **4600,7** | **54,2** | **2,1** | **911,3** | **124,7** |
| **Налоги на совокупный доход – всего** | **16894,5** | **8,5** | **14255,1** | **11871,3** | **83,3** | **5,5** | **-5023,2** | **70,3** |
| - Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 195,6 | 0,1 | 453,3 | 272,9 | 60,2 | 0,1 | 77,3 | 139,5 |
| - Единый сельскохозяйственный налог | 15360,5 | 7,7 | 12 512,8 | 10 983,3 | 87,8 | 5,1 | -4377,2 | 71,5 |
| - Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности  | 881,3 | 0,5 | 40,0 | 50,7 | 126,8 | 0,0 | -830,6 | 5,8 |
| -Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 457,1 | 0,2 | 1249,0 | 564,4 | 45,2 | 0,3 | 107,3 | 123,5 |
|  **Государственная пошлина** | **794,7** | **0,4** | **1800,0** | **748,5** | **41,6** | **0,3** | **-46,2** | **94,2** |
| **Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности – всего** | **3404,4** | **1,7** | **5630,0** | **3637,0** | **64,6** | **1,7** | **232,6** | **106,8** |
| -Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 3062,4 | 1,5 | 4996,9 | 3261,3 | 65,3 | 1,5 | 198,9 | 106,5 |
| - доходы от сдачи в аренду имущества находящегося в оперативном управлении органов государственной власти | 342,0 | 0,2 | 630,0 | 369,6 | 58,7 | 0,2 | 27,6 | 108,1 |
| -Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков | 0,0 | 0,0 | 3,1 | 6,1 | Св.100 | 0,0 | 6,1 | 0,0 |
| **-Платежи при пользовании природ-ными ресурсами** | **51,5** | **0,0** | **85,0** | **111,9** | **131,6** | **0,0** | **60,4** | **св.100** |
| **-Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **23,4** | **0,0** | **40,0** | **9,6** | **24,0** | **0,0** | **-13,8** | **102,5** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - всего** | **3628,9** | **1,8** | **12091,0** | **10730,9** | **88,8** | **5,0** | **7102,0** | **св.100** |
|  Доходы от реализации муниципального имуществанаходящегося в собственности района | - | - | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков находящихся в государственной и муниципальной собственности | 3628,9 | 1,8 | 11091,0 | 10730,9 | 96,8 | 5,0 | **7102,0** | **св.100** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба**  | **225,4** | **0,1** | **566,7** | **1013,0** | **178,8** | **0,5** | **787,6** | **св.100** |
| **Прочие неналоговые поступления** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Итого собственных доходов | ***78 475,2*** | ***39,4*** | ***170 909,2*** | ***98074,4*** | ***57,4*** | ***45,3*** | ***19599,2*** | **125,0** |
| Безвозмездные поступления | *120 586,1* | *60,6* | *410 271,3* | *118465,4* | *28,9* | *54,7* | ***-2120,7*** | **98,2** |
| *ВСЕГО доходов* | ***199 061,3*** | ***100,0*** | ***581 180,5*** | ***216 539,8*** | ***37,3*** | ***100,0*** | ***17 478,5*** | ***108,8*** |

**Доходы районного бюджета за период с января по июнь** 2022 года в процентном соотношении от общего объема доходов сформированы следующим образом:

**1) Налоговые доходы:**

- налог на доходы с физических лиц – 30,2%;

**- акцизы – 2,1%;**

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

- государственной пошлины - 0,3%;

**2)Неналоговые доходы:**

**- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 1,7%;**

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

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

**- доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 5,0%;**

**- штрафы, санкций, возмещения ущерба – 0,2%;**

**3) Безвозмездные поступления:**

-  дотаций бюджетам бюджетной системы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 5,3%;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 9,2%;

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 37,2%;

 - иные межбюджетные трансферты – 3,0 %.

 Исходя из вышеизложенного отметим следующее, основным доходным источником в общей структуре собственных доходов является «Налог на доходы физических лиц», который по исполнению за полугодие 2022 года составил 30,2 % или 65351,5 тыс.рублей от общей суммы поступивших собственных доходов 98074,4 тыс.рублей.

Анализируя исполнение районного бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям за полугодие 2022года к аналогичному периоду прошлого года, в целом по собственным доходам наблюдается рост на 19 599,2 тыс.рублей. Рост наблюдается практически по всем собственным доходным источникам, кроме:

- единого сельскохозяйственного налога поступления которого сократились на 4 377,2 тыс.рублей ;

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поступления также сократились на 830,6 тыс.рублей;

- госпошлины поступления сократились на 46,2 тыс.рублей;

- доходов от оказания платных услуг поступления снизились на 13,8 тыс.рублей.

За I полугодие 2022 года безвозмездные поступления сложились в сумме 118465,4 тыс.рублей, что составляет 28,9% к утверждённым бюджетным назначениям 2022 года, что меньше на 2120,7 тыс.рублей по сравнению к аналогичному периоду 2021 года.

Сведения по безвозмездным поступлениям приведены в таблице № 3.

Таблица №3

тыс.рублей

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **2021** | **2022 год** | **Отклонение фактического исполнения 2022года к показателям 2021 года** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Исполнено за полугодие** | **Уд.вес****%** | **Годовые****бюджет-ные назначе-ния** | **Исполнено****за полугодие** | **% испол-нение** | **уд. вес %** |
|  |  | **тыс.рублей****%** |
|  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  | **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **120586,1** | **100,0** | **410271,3** | **118465,4** | **28,9** | **100,0** | **-2120,7** | **98,2** |
| 1 | Безвозмездные поступления от дру-гих бюджетов бюд-жетной системы РФ | **120586,1** | **100,0** | **410271,3** | **118465,4** | **28,9** | **100,0** | **-2120,7** | **98,2** |
|  1.1 | *Дотации* | 9884,0 | 8,2 | 28741,6 | 11502,5 | 58,3 | 9,7 | 1618,5 | 116,4 |
|  1.2 | *Субсидии* | 31282,6 | 25,9 | 235702,1 | 19892,1 | 8,4 | 16,8 | -11390,5 | 63,6 |
|  1.3 | *Субвенции* | 64366,1 | 53,4 | 125496,4 | 80536,3 | 64,2 | 68,0 | 16170,2 | 125,1 |
|  1.4 | *Иные межбюджет-ные трансферты* | 15150,9 | 12,5 | 20331,2 | 6658,0 | 32,7 | 5,6 | -8492,9 | 43,9 |
| 2 | Прочие безвозмезд-ные поступления | - | - | - | - | - |  | - | - |
| 3 | Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имею-щих целевое назна-чение, прошлых лет | 47,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -47,3 | 0,0 |
| 4 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджет-ных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -144,8 | 0,0 | 0,0 | -123,5 | 0,0 | -0,1 | -21,3 | 85,3 |

За полугодие 2022 года дотации бюджетам субъектов Российской Федерации поступили в объеме 11502,5 тыс. рублей, или 58,3% к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 1618,5тыс. рублей, или на 16,4%, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Поступление субсидий бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) за полугодие 2022 года составило 19892,1 тыс. рублей, или 8,4 % к утвержденным бюджетным назначениям, что меньше 11390,5 тыс.рублей или на 36,4 %, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Поступление субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за полугодие 2022 года составило 80536,3 тыс. рублей, или 64,2 % к утвержденным бюджетным назначениям, что больше на 16170,2 тыс. рублей, или на 25,1 %, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Исполнение по иным межбюджетным трансфертам за полугодие 2022 года составило 6658,0 тыс. рублей, или 32,7% к утвержденным бюджетным назначениям, что меньше на 8492,9 тыс. рублей, или 2,3 раза, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

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

Исполнение районного бюджета по расходам за полугодие 2022 года согласно представленного Отчета составило 212 808,9 тыс. рублей, или 35,8%, от бюджетных назначений уточненной сводной бюджетной росписи которые составили 593 643,5 тыс.рублей.

 Уточненные бюджетные назначения, предусмотренные на 2022 год, утвержденные решением от 24.06.2022 № 380 «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 79 423,7 тыс. рублей больше, чем общий объем расходов районного бюджета утвержденный первоначально статьей 1 [Решения Токарёвского районного Совета народных депутатов от 24.12.2021 № 337 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»](http://fin.tmbreg.ru/assets/files/RegionBudget/Region/region2018/zto187-z_21.12.2017.zip) в сумме 514 219,8 тыс.рублей.

 Бюджетные назначения Отчета соответствуют уточненным бюджетным назначениям, утвержденным Токарёвским районным Советом народных депутатов в редакции решения от 24.06.2022 № 380 « О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области « О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Следует отметить, что уточненные бюджетные назначения, отраженные в анализируемом Отчете, увеличились:

по разделу «Общегосударственные вопросы» на 189,1 тыс. рублей.

по разделу «Национальная экономика» на 53 372,7 тыс. рублей;

по разделу «Образование» на 17 806,0 тыс.рублей;

по разделу «Культура, кинематография» на 993,5 тыс. рублей;

по разделу «Межбюджетные трансферты» на 7 600,0 тыс.рублей

Одновременно с этим, уточненные бюджетные ассигнования уменьшились:

по разделу «Социальная политика» на 537,6 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения районного бюджета за первое полугодие 2022 года в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлены в Таблице № 4.

Таблица №4

тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статьи | **2021** | **2022** |
| **Исполнено за полугодие** | **Удельный вес****%** | **Утвержденные бюджетные назначения на****год** | **Исполнено за полугодие** | **% испол нения** | **Удельный вес****%** | **Отклонение факта****полугодия 2022года к факту 2021года** |
| **1. Общегосударственные вопросы 0100** | 31066,6 | 15,0 | 72804,7 | 30 020,1 | 41,2 | 14,1 | -1046,5 |
| **2. Национальная экономика 0400** | 10495,2 | 5,0 | 230430,4 | 16 063,4 | 7,0 | 7,6 | 5568,2 |
| **3. Жилищно – коммунальное****хозяйство – всего 0500** | 12430,6 | 6,0 | 110,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -12430,6 |
| **4.Образование 0700** | 108675,1 | 52,2 | 228945,6 | 125768,9 | 54,9 | 59,1 | 17093,8 |
| **5. Культура, кинематография 0800**  | 25236,4 | 12,1 | 33034,1 | 20 229,2 | 61,2 | 9,5 | -5007,2 |
| **6. Социальная политика 1000**  | 12172,2 | 5,8 | 13915,0 | 9 655,7 | 69,4 | 4,5 | -2516,5 |
| **7. Физическая культура и спорт 1100** | 225,5 | 0,1 | 500,0 | 216,8 | 43,4 | 0,1 | -8,7 |
| **8. Средства массовой информации 1200** | 338,2 | 0,2 | 770,0 | 356,1 | 46,2 | 0,3 | 17,9 |
| **9.Межбюджетные трансферты 1400** | 7436,5 | 3,6 | 13133,7 | 10 498,7 | 79,9 | 4,9 | 3062,2 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **208076,3** | **100,0** | **593643,5** | **212808,9** | **35,8** | **100,0** | **4732,6** |

Исполнение доходной части бюджета на 37,3 % позволило произвести финансирование основных направлений расходов районного бюджета. Финансирование производилось в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации в сумме 212 808,9 тыс.рублей произведены по следующим разделам:

**-** по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 30 020,1 тыс. рублей, или 41,2% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы сократились на 1 046,5 тыс. рублей, или на 3,4%. Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы», в общем объеме исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2022 года, составила 14,1%;

-по разделу «Национальная экономика» в сумме 16 063,4 тыс. рублей, или 7,0% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 5568,2 тыс. рублей, или на 53,1%. Доля расходов по данному разделу составляет 7,6% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2022 года;

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

- по разделу «Образование» в сумме 125 768,9 тыс. рублей, или 54,9% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 17093,8 тыс. рублей, или на 15,7%. Доля расходов по данному разделу составляет 59,1% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2022 года;

- по разделу «Культура, кинематография» в сумме 20 229,2 тыс. рублей, или 61,2% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 5 007,2 тыс. рублей, или на 19,8%. Доля расходов по данному разделу составляет 9,5% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2022 года;

- по разделу «Социальная политика» в сумме 9 655,7 тыс. рублей, или 69,4% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы сократились на 2 516,5 тыс. рублей, или на 20,7%. Доля расходов по данному разделу составляет 4,5% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2022 года;

- по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 216,8 тыс. рублей, или 43,4% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы уменьшились на 8,7тыс. рублей, или на 3,9%. Доля расходов по данному разделу составляет 0,1% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2022 года;

- по разделу «Средства массовой информации» в сумме 356,1 тыс. рублей, или 46,2% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы увеличились на 17,9тыс. рублей, или на 5,3%. Доля расходов по данному разделу составляет 0,2% от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2022 года;

- по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» в сумме 10 498,7 тыс. рублей, или 79,9% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 3 062,2 тыс. рублей, или на 41,2%. Доля расходов по данному разделу составляет 4,9 % от общего объема исполнения расходов районного бюджета за полугодие 2022 года.

По результатам анализа отмечено, что удельный вес расходов социального блока («Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации»), в общем объеме исполнения расходов за полугодие 2022 года составил 73,4% (156 226,7 тыс. рублей), а именно по разделам:

 -«Образование» - 59,1 % (125 768,9 тыс. рублей);

-«Культура, кинематография» - 9,5% ( 20 229,2 тыс. рублей);

-«Физическая культура и спорт» - 0,1 % ( 216,8 тыс. рублей);

-«Социальная политика» - 4,5% (9655,7 тыс. рублей);

- «Средства массовой информации» - 0,2% ( 356,1 тыс.рублей).

По сравнению с исполнением аналогичного периода прошлого года (146647,4тыс.рублей) расходы социального блока увеличились на  9576,3 тыс. рублей, или на 6,5 %.

Исполнение расходной части районного бюджета за полугодие 2022 года осуществлялось исходя из фактических объемов финансирования, обусловленных расходными обязательствами главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

**3.Исполнение районного бюджета по расходам в разрезе ведомственной структуры.**

 Исполнение расходов районного бюджета за I полугодие 2022 года в разрезе ведомственной структуры расходов представлено в следующей таблице:

Таблица № 5

 тыс. рублей

| № п/п | Наименование | Кодглавы | 2021 | 2022 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Исполнено за полугодие | Удельный вес% | Утверждёно бюджетных назначенийпо отчету | Исполнено за полугодие | % исполнения | Удельный вес% |
|
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Финансовый отдел администрации Токарёвского района | 821 | 164 813,5 | 79,2 | 325 162,0 | 178 399,9 | 54,9 | 83,8 |
| 2 | Администрация Токарёвского района Тамбовской области | 831 | 41 787,4 | 20,1 | 264 565,4 | 32 876,9 | 12,4 | 15,4 |
| 3 | Токарёвский районный Совет народных депутатов Тамбовской области | 841 | 1 200,0 | 0,6 | 3 360,6 | 1 223,9 | 36,4 | 0,6 |
| 4 | Контрольно-ревизионная комиссия Токарёвского района Тамбовской области | 863 | 275,4 | 0,1 | 555,5 | 308,2 | 55,4 | 0,2 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ:** |  | **208 076,3** | **100,0** | **593 643,5** | **212 808,9** | **35,8** | **100,0** |

В I полугодии 2022 года исполнение расходов районного бюджета осуществлялось по 4 главным распорядителям бюджетных средств и составило 212 808,9тыс. рублей или 35,8 % от уточнённых годовых бюджетных назначений на 2022год.

Наибольший удельный вес 54,9% в общей структуре расходов заняли расходы по Финансовому отделу администрации Токарёвского района как главного распорядителя бюджетных средств.

Исполнение районного бюджета за полугодие 2022 осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 65 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токаревском районе» утвержденного решением Токаревского районного Совета от 26.12.2013 № 31 (с изменениями и дополнениями), сводной бюджетной росписью на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Анализируя расходы текущего периода с аналогичным периодом 2021 года в целом отметим рост расходов на 4732,6 рублей или на 2,3%.

По результатам экспертно-аналитической работы отмечено, что исполнение расходной части районного бюджета за полугодие 2022 года осуществлялось исходя из фактических объемов финансирования, обусловленных расходными обязательствами главных распорядителей бюджетных средств, в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе анализаотчета об исполнениирайонногобюджета за полугодие 2022 года, подтверждена достоверность представленных в нем данных.

#  4.Исполнение районного бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ.

В целях совершенствования программно-целевого планирования в Токарёвском районе, районный бюджет [Решения Токарёвского районного Совета народных депутатов от 24.12.2021 № 337 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»](http://fin.tmbreg.ru/assets/files/RegionBudget/Region/region2018/zto187-z_21.12.2017.zip) утвержден в программном формате соответственно на 99,1%, 99,0%, 99,0%.

 В исполнении ст.179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации за полугодие 2022 года районный бюджет в программном формате исполнен на 99,3 %, доля не программных расходов составила - 0,7%.

Исполнение районного бюджета осуществлялось в рамках 19 муниципальных программ.

Анализ исполнения муниципальных программ за полугодие 2022года представлен в таблице № 6.

 Таблица № 6

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы**  |  |  **2021 год**  | **2022 год** |
| **Исполнено за полугодие** | **Удельный вес** | **Уточненные бюджетные назначения****по отчету** | **Исполнено за полугодие** | **% исполнения** |
| **к уточненным бюджетным назначениям на 2022 год** | **к исполнению полугодия 2021 года** |
| **1** | **2** | **3** |  | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Всего расходов** |  | **208 076,3** | **100,0** | **593 643,5** | **212 808,9** | **35,8** | 102,3 |
| **Итого расходов в программном формате** |  | **206 734,9** | **99,3** | **588 816,0** | **211 368,4** | **35,9** | 102,2 |
| **1.МП «Развитие образования Токаревского района» (постановление №802 от 16.12.2013)** | 01 0 00 00000 | 110 464,3 | 53,4 | 231 246,5 | 126 237,4 | 54,6 | 14,7 |
| **2.МП «Развитие культуры и туризма Токаревского района» (постановление №784 от 13.12.2013)** | 02 0 00 00000 | 29 411,2 | 14,2 | 40 731,4 | 25 396,3 | 62,4 | 86,3 |
| **3.МП «Развитие институтов гражданского общества» (постановление №217 от 03.06.2016)** | 03 0 00 00000 | 468,3 | 0,2 | 1287,0 | 581,5 | 45,2 | 124,2 |
| **4.МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Токаревского района» (постановление №610 от 10.11.2014)** | 04 0 00 00000 | 10 251,7 | 5,0 | 83 410,5 | 15 830,9 | 19,0 | 154,4 |
| **5.МП «Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами» (постановление №688 от 11.11.2013)** | 07 0 00 00000 | 5 334,1 | 2,6 | 2 779,8 | 2 769,3 | 99,6 | 51,9 |
| **6.МП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков с/х продукции, сырья и продовольствия Токаревского района» (постановление №223 от 18.04.2013)** | 08 0 00 00000 | 0,0 | 0,0 | 436,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **7.МП «Социальная поддержка граждан» (постановление №797 от 16.12.2013)** | 09 0 00 00000 | 445,3 | 0,2 | 1 132,6 | 661,0 | 58,4 | 148,4 |
| **8.МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Токаревском районе Тамбовской области» (постановление №629 от 14.11.2014)** | 10 0 00 00000 | 210,3 | 0,1 | 526,2 | 466,2 | 88,6 | в 2,2 раза |
| **9.МП «Развитие физической культуры, спорта и туризма» (постановление №733 от 02.12.2013)** | 11 0 00 00000 | 225,5 | 0,1 | 500,0 | 216,7 | 43,3 | 96,1 |
| **10.МП «Обеспечение безопасности населения Токаревского района и противодействие преступности» (постановление №630 от 14.11.2014)** | 12 0 00 00000 | 122,5 | 0,1 | 683,0 | 117,9 | 17,3 | 96,2 |
| **11.МП «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» (постановление №613 от 07.10.2013)** | 14 0 00 00000 | 9 616,2 | 4,7 | 17773,4 | 12 549,5 | 70,6 | 130,0 |
| **12.МП «Экономическое развитие и инновационная экономика» (постановление №785 от 13.12.2013)** | 20 0 00 00000 | 25 625,4 | 12,4 | 58425,7 | 24 840,7 | 42,5 | 96,9 |
| **13.МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Токаревском районе Тамбовской области» (постановление №337 от 27.07.2010)** | 30 0 00 00000 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **14.МП «Доступная среда» (постановление №823 от 26.12.2013)** | 40 0 00 00000 | 117,4 | 0,1 | 200,0 | 150,0 | 75,0 | 127,8 |
| **15.МП программа «Эффективное управление муниципальной собственностью района» (постановление №110 от 02.03.2015, №505 от 23.12.2015)** | 50 0 00 00000 | 701,8 | 0,3 | 1766,5 | 417,7 | 23,6 | 59,5 |
| **16.МП «Информационное общество» (постановление №229 от 14.06.2016)** | 60 0 00 00000 | 984,0 | 0,5 | 1510,0 | 592,7 | 39,3 | 60,2 |
| **17.МП комплексного развития сельских территорий Токарёвского района (постановление № 673 от 10.12.2019)** | 70 0 00 00000 | 12 430,6 | 6,0 | 145707,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **18.МП по укреплению здоровья, увеличению периода активного долголетия и продол-жительности здоровой жизни граждан стар-шего поколения в Токарёвском районе ( постановление.от 29.09.2020 № 405)** | 80 0 00 00000 | 321,3 | 0,1 | 431,4 | 430,7 | 99,8 | 134,0 |
| **19.МП «Укрепление общественного здоровья населения Токарёвского района Тамбовской области ( постановление от 29.09.2020 № 406)** | 90 0 00 00000 | 5,0 | 0,0 | 168,0 | 109,9 | 65,4 | св.100 |

Общий объем бюджетных назначений предусмотренный на финансирование муниципальных программ утвержденной сводной бюджетной росписью и представленными отчетными данными за полугодие 2022 года составил – 588 816,0 тыс. рублей, что соответствует бюджетным назначениям утвержденным решением районного Совета народных депутатов от 24.06.2022 № 380 «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области от 24.12.2021 № 337 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

 Программные расходы произведены в сумме 211 368,4 тыс.рублей, % исполнения составил 35,9.

 Анализируя расходы в программном формате с аналогичным периодом 2021 года отметим следующее, программные расходы за полугодие 2022 года возросли на 2,2 % или на 4 633,5 тыс.рублей, в основном за счет увеличения расходов по МП **«**Развитие образования Токаревского района» и МП «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Токаревского района.

Как и в аналогичном периоде прошлого года, в структуре расходов бюджета за полугодие 2022 года основная доля (99,3%) приходится на программные расходы.

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 2022 года исполнены в сумме 1440,5 тыс. рублей, что составляет 29,8% к уточненным бюджетным назначениям на 2022 год. По сравнению с исполнением аналогичного периода прошлого года, расходы возросли на 99,1 тыс. рублей, или на 7,3%.

Наибольший процент исполнения от уточненных бюджетных назначений программных расходов за полугодие 2022 года, более чем 50%, сложился по следующим муниципальным программам:

 - «Развитие образования Токаревского района» - 54,6 %;

- «Развитие культуры и туризма Токаревского района» - 62,4%;

- «Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами» - 99,6%;

- «Социальная поддержка граждан» -58,4%;

-«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Токаревском районе Тамбовской области» - 88,6%;

-«Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга»- 70,6%;

- «Доступная среда» - 75,0%;

- Муниципальная программа по укреплению здоровья, увеличению периода активного долголетия и продолжительности здоровой жизни граждан старшего поколения в Токарёвском районе – 99,8 %;

- « Укрепление общественного здоровья населения Токарёвского района Тамбовской области» - 65,4%.

По муниципальным программам «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков с/х продукции, сырья и продовольствия Токаревского района», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Токаревском районе Тамбовской области», «Комплексного развития сельских территорий Токарёвского района» - исполнение отсутствует.

 **5.Дефицит (профицит) районного бюджета и источники его финансирования.**

Статьей 1 решения Токарёвского районного Совета народных депутатов от 24.12.2021 № 337 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» прогнозируемый дефицит районного бюджета на 2022 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 от24.06.2022 № 380 «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области от 24.12.2021 № 337 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» размер прогнозируемого дефицита районного бюджета изменился и составил 12463,0 тыс.рублей. Источниками финансирования дефицита районного бюджета на 2022 год являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Согласно представленному отчету об исполнении районного бюджета за полугодие 2022 года, районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 3730,9 тыс. рублей.

**Выводы:**

# 1.Заключение на Отчет об исполнении районного бюджета за полугодие 2022 года контрольно - ревизионной комиссией Токарёвского района подготовлено в соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 67 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе утвержденного решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 26.12.2013 № 31 (с изменениями), ст.8 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Токаревского района утвержденного решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 30.01.2019 года № 53(с изменениями).

2. Отчёт об исполнении районного бюджета за полугодие 2022года утверждён постановлением администрации Токарёвского района 23.07.2022 № 329, и представлен в контрольно-ревизионную комиссию Токарёвского района в срок, установленный ст.67 Положения «О бюджетном процессе и бюджетном устройстве в Токарёвском районе» утверждённого решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 26.12.2013г. № 31.

 3. Исполнение районного бюджета за полугодие 2022 года осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 65 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Токарёвском районе утвержденного решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 26.12.2013 № 31, на основании решения Токарёвского районного Совета народных депутатов в редакции от24.06.2022 № 380 «О внесение изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области от 24.12.2021 № 337 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», сводной бюджетной росписи на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов.

4. Данные, представленные в Отчёте об исполнении районного бюджета, соответствуют показателям сводной ведомости по кассовым поступлениям в районный бюджет на 01.07.2022 года и сводной ведомости по кассовым выплатам из районного бюджета на 01.07.2022 года, представленным Отделом № 5 Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

5. Доходная часть районного бюджета за полугодие 2022 года исполнена на 37,3 %, поступления составили 216 539,8 тыс.рублей к уточненному плану года 581 180,5 тыс. рублей.

 Доходы районного бюджета сложились из налоговых и неналоговых поступлений в сумме 98 074,4 тыс. рублей, безвозмездных поступлений в сумме 118 465,4 тыс. рублей.

Исполнение от годовых бюджетных назначений по налоговым доходам составило – 51,1 %, по неналоговым доходам – 84,2 %, по безвозмездным поступлениям – 28,9 %.

 Анализируя исполнение доходной части районного бюджета за полугодие 2022 года с аналогичным периодом 2021 года наблюдаются изменения поступлений с ростом на 8,8 % или на 17478,5тыс.рублей.

В ходе подготовки заключения установлено, бюджетные назначения доходной части районного бюджета на 2022 год согласно отчетным данным ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета на 1 июля 2022 года» утвержденного постановлением администрацией района от 15.07.2022 № 329 составили – 581 180,5тыс. рублей. Расхождений с бюджетными назначениями утвержденными решением Токарёвского районного Совета народных депутатов от 24.06.2022 № 380 «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области от 24.12.2021 № 337 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» - не выявлено.

6. Расходная часть бюджета за полугодие 2022 года освоена на 35,8 %, при бюджетных назначениях года 593 643,5 тыс. рублей, расходы произведены на сумму 212 808,9 тыс. рублей.

В ходе подготовки информации бюджетные назначения по расходам, в соответствии с представленными данными (ф. 0503117) Отчета утвержденными постановлением администрации Токарёвского района от 15.07.2022 № 329 составили 593 643,5 тыс.рублей, что соответствует решению Токарёвского районного Совета народных депутатов от 24.06.2022 № 380 «О внесении изменений в решение Токарёвского районного Совета народных депутатов Тамбовской области от 24.12.2021 № 337 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»».

Анализируя расходы текущего периода, с аналогичным периодом 2021 года, в целом отметим рост расходов на 4732,6 рублей или на 2,3%.

 7. В исполнении ст.179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации за полугодие 2022 года районный бюджет в программном формате исполнен на 99,3 %, доля не программных расходов составила - 0,7%.

Исполнение более чем на 50 % наблюдается по 9 муниципальным программам, по трем муниципальным программам отмечается нулевое исполнение.

8.Дефицит бюджета с учетом внесенных изменений решением от 24.06.2022 года № 380 Токарёвского районного Совета народных депутатов в первоначальное решение Токарёвского районного Совета народных депутатов от 24.12.2021 года № 337 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен в сумме 12463,0 тыс.рублей.

Источниками финансирования дефицита районного бюджета на 2022 год является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов .

 Согласно представленному отчету об исполнении районного бюджета за полугодие 2022 года, районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 3730,9 тыс. рублей.

9. В ходе анализа отчета об исполнении районного бюджета за полугодие 2022 года, достоверность представленных в нем данных подтверждается.

Исполнитель

председатель КРК Акулинина Н.В.

15.08.2022