

**Заключение 01-18/01-2023**  
**по результатам экспертно – аналитического мероприятия**  
**«Мониторинг исполнения районного бюджета за 3 месяца 2023 года»**

18 мая 2023 года

с. Алтайское

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- п. 2 п.п. 2.23 Плана работы контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края на 2023 год утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края от 23.12.2022 № 39.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами районного бюджета;
- отчет об исполнении районного бюджета на 01 апреля 2023 года.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

- Администрация Алтайского района Алтайского края;
- комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Алтайского района Алтайского края.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- с 04.05.2023 года по 18.05.2023 года.

**Цели экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Осуществление внешнего контроля за исполнением бюджета муниципального образования Алтайский район Алтайского края;
2. Проведение анализа и подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета за 3 месяца 2023 года.

**Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:**

- основные параметры исполнения районного бюджета за 3 месяца 2023 года;
- анализ изменения показателей районного бюджета за 3 месяца 2023 года;
- анализ исполнения районного бюджета по доходам бюджета за 3 месяца 2023 года;
- анализ и оценка уровня исполнения расходной части районного бюджета за 3 месяца 2023 года;
- анализ источников финансирования дефицита районного бюджета;
- анализ формирования и использования средств резервного фонда районного бюджета;
- внесение предложений по устранению выявленных отклонений и недостатков.

**I. Основные параметры исполнения районного бюджета**  
**за 3 месяца 2023 года**

Решением Алтайского районного Собрания депутатов от 08.12.2022 года № 20 «О районном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - районный бюджет), утверждены основные характеристики районного

бюджета на 2023 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 808433,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 609992,5 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 819220,3 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга Алтайского района на 1 января 2024 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Алтайского района в сумме 0 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета в сумме 10786,8 тыс. рублей.

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 3 месяца 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 9 ч. 2 п. 9), на основании п. 2 п.п. 2.23 Плана работы контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края на 2023 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края от 23.12.2022 № 39 и ст. 8 ч. 1 п. 9 Положения о контрольно-счетной палате Алтайского района Алтайского края, утвержденного решением Алтайского районного Собрания депутатов от 18.02.2022 № 3, ст. 27 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе утвержденном решением Алтайского района Алтайского края от 30.08.2016 № 38.

За 3 месяца 2023 года районный бюджет корректировался 1 раз. В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2023 год составили:

1) утвержденный общий объем доходов районного бюджета в сумме 810500,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 611785,6 тыс. рублей;

2) утвержденный общий объем расходов районного бюджета в сумме 855410 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга Алтайского района на 1 января 2024 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Алтайского района в сумме 0 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета в сумме 44909,4 тыс. рублей.

## **II. Анализ изменения показателей районного бюджета за 3 месяца 2023 года**

Постановлением Администрации Алтайского района Алтайского края от 02.05.2023 № 761 «Об исполнении районного бюджета за I квартал 2023 года» утвержден отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года. Исполнение по доходам составило 171348,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 136777,7 тыс. рублей; по расходам в сумме 184359,4 тыс. рублей, с

превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 13010,5 тыс. рублей

**Таблица 1**

**Динамика основных характеристик районного бюджета  
за 3 месяца 2023 года**

Основные характеристики районного бюджета на 2022год	Утверждено Решением АРСД АР АК от 08.12.2022 № 20	Уточненный план на 2023 г	Изменение показателей		Исполнено за I квартал 2023 года		
					Сумма	к утвержденному районному бюджету	к уточненному плану
1	2	3	тыс. руб.	%	тыс. руб.	7	8
Доходы	808433,5	810500,6	2067,1	100,3	171348,9	21,2	21,1
Расходы	819220,3	855410	36189,7	104,4	184359,4	22,5	21,6
Дефицит (-) / Профицит(+)	-10786,8	-44909,4	X	X	-13010,5	X	X

Исполнение районного бюджета по доходам составило 171348,9 тыс. рублей или 21,1 % к уточненному плану, по расходам 184359,4 тыс. рублей или 21,6% к уточненному плану. По итогам первого квартала 2023 года сложился дефицит бюджета в размере 13010,5 тыс. рублей.

### III. Анализ исполнения районного бюджета по доходам бюджета за 3 месяца 2023 года

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования

**Таблица 2**

**Исполнение доходной части районного бюджета  
за 3 месяца 2023 года**

Доходы районного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за 3 месяца 2023 г.	
		Сумма	в % к
			Утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год

	тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые	198715	34571,2	17,4
в т. ч.			
Налоговые	170414	27088,5	15,9
Неналоговые	28301	7482,7	26,4
Безвозмездные	611785,6	136777,7	22,4
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>810500,6</b>	<b>171348,9</b>	<b>21,1</b>

Исполнение доходной части районного бюджета, сформированной за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений, за I квартал 2023 года составило 171348,9 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым доходам 27088,5 тыс. рублей (15,9% к утвержденным бюджетным назначениям);
- по неналоговым доходам 7482,7 тыс. рублей (26,4% к утвержденным бюджетным назначениям);
- по безвозмездным поступлениям 136777,7 тыс. рублей (22,4% к утвержденным бюджетным назначениям).

Доля исполненных собственных доходов в общей сумме доходов районного бюджета составляет 20,2%, безвозмездные поступления составляют 79,8%.

**Таблица 3**

**Структура налоговых доходов по итогам I квартала 2023 года**

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение I квартала 2023 года		Доля в общей сумме налоговых доходов, %
		тыс. руб.	тыс. руб.	
1	2	3	4	5
<b>Налоговые доходы, всего:</b>	<b>170414</b>	<b>27088,5</b>	<b>15,9</b>	<b>100</b>
в т.ч.				
Налог на прибыль, доходы	111437	14762,8	13,2	54,5
Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	13813	3713,8	26,9	13,7

Федерации				
Налог на совокупный доход	42649	7804,5	18,3	28,8
Государственная пошлина	2515	807,4	32,1	3

Анализ структуры налоговых доходов в структуре платежей районного бюджета в I квартале 2023 года (Таблица 3) показывает, что наибольший удельный вес традиционно занимают поступления по налогу на доходы физических лиц и налогу на совокупный доход, 54,5% и 28,8% соответственно.

**Таблица 4**

**Структура неналоговых доходов по итогам I квартала 2023 года**

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение I квартала 2023 года		Доля в общей сумме неналоговых доходов, %
		тыс. руб.	%	
1	3	4	4	5
<b>Неналоговые доходы, всего</b>	<b>28301</b>	<b>7482,7</b>	<b>26,4</b>	<b>100</b>
в том числе:				
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	23797	5694,8	23,9	76,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	500	241,2	48,2	3,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	430	9,1	2,1	0,1

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1700	1062,1	62,5	14,2
Штрафы, санкции, возмещение вреда	1600	200,8	12,6	2,7
Прочие неналоговые платежи	274	274,7	100,3	3,7

Анализ структуры неналоговых доходов в структуре платежей районного бюджета в I квартале 2023 года (Таблица 4) показывает, что наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (76,1%), а именно доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки. Доходы от продажи земельных участков составляют 14,2% в общей доле неналоговых доходов.

Таблица 5

### Структура безвозмездных поступлений по итогам I квартала 2023 года

№ п/п	Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение I квартала 2023 года	
		тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления, всего		611785,6	136777,7	22,4
в т.ч.				
1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	611785,6	136777,7	22,4
в том числе:				
1.1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	34942	17471	50
1.2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	158540,1	14731,9	9,3
1.3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	408458,5	102967,7	25,2
1.4	Иные межбюджетные трансферты	9845	1607,1	16,3

Уровень исполнения вышеуказанных доходных источников сложился исходя из фактического поступления средств из краевого бюджета.

#### **IV. Анализ и оценка уровня исполнения расходной части районного бюджета за 3 месяца 2023 года**

В течение анализируемого периода утвержденные бюджетные назначения по расходам районного бюджета на 2023 год были увеличены на 36971,2 тыс. рублей или на 4,51% от первоначально утвержденного бюджета и утверждены в сумме 856191,5 тыс. рублей постановлением Администрации Алтайского района от 02.05.2023 № 761 «Об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года».

Расходная часть районного бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в размере 184359,4 тыс. рублей или 21,5% утвержденных бюджетных назначений. ( Таблица 6 )

Таблица 6

**Исполнение на 01.04.2023  
по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета на 2023год**

Наименование	Раздел	Подраздел	Утверждено Решением АРСД АР АК от 08.12.2022 № 20	Утвержде нные бюджетн ые назначен ия на 2023 г	Исполнение I квартала 2023 года	
					тыс. руб.	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>		<b>55078,9</b>	<b>63987,9</b>	<b>13055,8</b>	<b>20,4</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1514,5	2008,5	823,3	41
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	170	170	0	0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	28200	28322	5951,1	21
Судебная система	01	05	251,4	251,4	0	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	10350	10176,4	1793,9	17,6
Резервные фонды	01	11	2000	1949	0	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	12593	21110,6	4487,5	21,3
<b>Национальная оборона</b>	<b>02</b>		<b>2540,4</b>	<b>2540,4</b>	<b>635,1</b>	<b>25</b>

тыс. руб., %



Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	2540,4	2540,4	635,1	25
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>03</b>		<b>1740</b>	<b>2240</b>	<b>398,7</b>	<b>17,8</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	1640	1640	398,7	24,3
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	100	600	0	0
<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>		<b>20231</b>	<b>26004,8</b>	<b>3176,2</b>	<b>12,2</b>
Общэкономические вопросы	04	01	500	500	0	0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	250	250	0	0
Водное хозяйство	04	06	350	350	0	0
Транспорт	04	08	440	440	230,4	52,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	17171	22944,8	2940,3	12,8
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1520	1520	5,5	0,4
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05</b>		<b>111423,5</b>	<b>109917</b>	<b>2520,4</b>	<b>2,3</b>
Жилищное хозяйство	05	01	13,5	13,5	3,8	28,1
Коммунальное хозяйство	05	02	108754	105462	2516,6	2,4
Благоустройство	05	03	2656	4441,5	0	0
<b>Образование</b>	<b>07</b>		<b>533851,6</b>	<b>545602,8</b>	<b>138172,9</b>	<b>25,3</b>
Дошкольное образование	07	01	108468,8	106892,9	27184,9	25,4
Общее образование	07	02	369339,9	382199,5	100848	26,4
Дополнительное образование детей	07	03	44180	44647,5	7855,9	17,6
Молодежная политика	07	07	210	210	7,7	3,7
Другие вопросы в области образования	07	09	11652,9	11652,9	2276,4	19,5
<b>Культура, кинематография</b>	<b>08</b>		<b>33850</b>	<b>33850</b>	<b>8249</b>	<b>24,4</b>
Культура	08	01	33850	33850	8249	24,4

Социальная политика	10		37887,9	43807,4	8982,3	20,5
Пенсионное обеспечение	10	01	1787,5	1787,5	372	20,8
Социальное обеспечение населения	10	03	13612,7	19532,2	3105,9	15,9
Охрана семьи и детства	10	04	22483	22483	5504,4	24,5
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	4,7	4,7	0	0
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>11</b>		<b>12317</b>	<b>12623,6</b>	<b>2886,3</b>	<b>22,9</b>
Массовый спорт	11	02	1817	2007	443,8	22,1
Спорт высших достижений	11	03	10500	10616,6	2442,5	23
<b>Средства массовой информации</b>	<b>12</b>		<b>300</b>	<b>300</b>	<b>75</b>	<b>25</b>
Периодическая печать и издательства	12	02	300	300	75	25
<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>14</b>		<b>10000</b>	<b>15317,6</b>	<b>6207,7</b>	<b>40,5</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	5499	5499	2430,3	44,2
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	4501	9818,6	3777,4	38,5
<b>Всего бюджетных ассигнований:</b>			<b>819220,3</b>	<b>856191,5</b>	<b>184359,4</b>	<b>21,5</b>

Расходы бюджетных средств, направляемые на социально значимые направления – образование, культуру, физическую культуру и спорт, по итогам I квартала 2023 года самые значительные.

Основная доля расходов районного бюджета по состоянию на 01.04.2023 года пришлась на расходы по разделу 07 Образование — 74,9%, 01 Общегосударственные вопросы — 7,1%, 10 Социальная политика — 4,8%, 08 Культура, кинематография — 4,4%.

Структура с отражением удельного веса произведенных расходов районного бюджета за 1 квартал 2023 года представлены в таблице 7.

Таблица 7

**Структура и удельные вес  
расходов бюджета по разделам бюджетной классификации на 01.04.2023**

Раздел	Наименование раздела бюджетной классификации	Исполнено	Удельный вес на 01.04.2023
1	2	3	4
01	Общегосударственные расходы	13055,8	7,1
02	Национальная оборона	635,1	0,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	398,7	0,2
04	Национальная экономика	3176,2	1,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	2520,4	1,3
07	Образование	138172,9	74,9
08	Культура, кинематография	8249	4,4
10	Социальная политика	8982,3	4,8
11	Физическая культура и спорт	2886,3	1,5
12	Средства массовой информации	75	0,5
14	Межбюджетные трансферты	6207,7	3,3
<b>Всего расходов</b>		<b>184359,4</b>	<b>100,0</b>

Таблица 8

**Исполнение расходов бюджета по муниципальным программам  
за 1 квартал 2023 года**

№ п/ п	Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено	Исполнение уточненных бюджетных назначений
		тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	Муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления Алтайского района»	1318,6	335,2	25,4
2	Муниципальная программа «Капитальный и текущий ремонт административных зданий и иных объектов муниципальной собственности Алтайского района, а также оснащение современным оборудованием и мебелью»	2375	180	7,6
3	Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни населения муниципального образования Алтайский район»	15	0	0
4	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Алтайском районе»	600	0	0
5	Муниципальная программа «Содействие занятости населения Алтайского района»	400	0	0
6	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе»	100	0	0
7	Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры МО Алтайский район»	440	230,4	52,4
8	Муниципальная программа «Развитие туризма в Алтайском районе»	400	5,5	1,4
9	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Алтайском районе»	190	0	0
10	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Алтайском районе»	30	0	0
11	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Алтайского района Алтайского края»	1500	0	0
12	Муниципальная программа «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район»	96463,9	3349,2	3,5
13	Муниципальная программа «Газификация Алтайского района»	23851,5	99,5	0,4
14	Муниципальная программа «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на территории Алтайского района Алтайского края»	856	0	0

15	Муниципальная программа «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Алтайского района Алтайского края»	1700	0	0
16	Муниципальная программа «Развитие образования в Алтайском районе»	539876,8	140795,7	26,1
17	Муниципальная программа «Развитие молодежного движения в Алтайском районе»	210	7,7	3,7
18	Муниципальная программа «Развитие волонтерского движения в Алтайском районе»	10	4,5	45
19	Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район»	32850	8049	24,5
20	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Алтайском районе Алтайского края»	1685,3	1685,3	100
21	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских поселений Алтайского района»	385,4	0	0
22	Муниципальная программа «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Алтайский район Алтайского края»	300	0	0
23	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе»	1190	443,8	37,3
<b>Итого:</b>		<b>706747,5</b>	<b>155185,8</b>	<b>22</b>

Согласно данным, представленных в таблице 8, общий плановый объем финансирования расходов 23 муниципальных программ Алтайского района реализуемых в 2023 году (далее – «муниципальная программа», в соответствующем падеже) утвержден в размере 706747,5 тыс рублей, исполнение составило 155185,8 тыс. рублей или 22% уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме исполненных бюджетных ассигнований приходится на муниципальные программы: «Развитие образования в Алтайском районе» - 90,7%; «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район» - 5,2 %; «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район» -2,2%.

Исполнение уточненных бюджетных назначений составили по:

- Муниципальной программе «Развитие транспортной инфраструктуры МО Алтайский район» - 52,4%;
- Муниципальной программе «Информатизация органов местного самоуправления Алтайского района» - 25,4%;
- Муниципальной программе «Развитие образования в Алтайском районе» - 26,1%;
- Муниципальной программе «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район» - 24,5%;
- Муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе» -37,3%.

100% утвержденных бюджетных назначений в размере 1685,3 тыс. рублей исполнено по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей в Алтайском районе Алтайского края»

Контрольно-счетная палата района отмечает, что в I квартале 2023 года отсутствует исполнение мероприятий по ряду муниципальных программ в части расходования выделенных бюджетных ассигнований, что по итогам года может оказать негативное влияние на достижение целей и задач прогноза социально-экономического развития района.

Таблица 9

**Межбюджетные трансферты  
бюджетам поселений на выполнение расходных обязательств  
сельских поселений за 1 квартал 2023 года**

Наименование муниципального образования	Объем межбюджетных трансфертов		% исполнения
	План года	Исполнение за 1 квартал	
Беловский	1060	65,7	6,2
Куяганский	820	311,7	38
Куячинский	810	270	33,3
Макарьевский	1020	259,8	25,5
Нижекаменский	2922,8	2640,2	90,3
Пролетарский	40	-	0
Россошинский	3104,8	230	7,4
Старобелокурихинский	41	-	0
<b>Итого:</b>	<b>9818,6</b>	<b>3777,4</b>	<b>38,5</b>

Бюджетные ассигнования между сельскими поселениями (таблица 9) распределены согласно численности населения в соответствии с утвержденной методикой в общей сумме 9818,6 тыс. рублей. В первом квартале исполнено 3777,4 тыс. рублей или 38,5% доведенных бюджетных трансфертов.

Таблица 10

**Иные межбюджетные трансферты  
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации  
дорожной деятельности в границах поселения за счет средств  
муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2023 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Объем межбюджетных трансфертов		% исполнения
	План года	Исполнение за 1 квартал	
Айский	1000	1000	100
Куяганский	200	100	50
Куячинский	200	100	50
Макарьевский	200	100	50
Нижекаменский	300	200	66,7
Россошинский	250	200	80
Старобелокурихинский	300	200	66,7
<b>Итого:</b>	<b>2450</b>	<b>1900</b>	<b>77,6</b>

За счет средств муниципального дорожного фонда на осуществление полномочий по организации дорожной деятельности в границах поселения на 2023 год предусмотрено направить бюджетные ассигнования в сумме 2450 тыс. рублей муниципальным образованиям Алтайского района Алтайского края в объемах представленных в таблице 10. Межбюджетные трансферты исполнены в размере 1900 тыс. рублей или 77,6% плановых назначений.

Таблица 11

**Иные межбюджетные трансферты  
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации  
ритуальных услуг и содержанию мест захоронения за счет средств  
районного бюджета за 1 квартал 2023 года**

тыс. рублей		
Наименование муниципального образования	Уточненный план	Исполнение за 1 квартал
Алтайский	222,4	-
Беловский	5,2	-
Куяганский	12,8	-
Куячинский	12,8	-
Макарьевский	6,4	-
Нижнекаменский	32,4	-
Пролетарский	19,6	-
Россошинский	15,2	-
Старобелокурихинский	24,8	-
<b>Итого:</b>	<b>351,6</b>	<b>-</b>

Алтайским районным Собранием депутатов Алтайского края утвержден план по расходам за счет средств районного бюджета на осуществление сельскими поселениями полномочий по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на 2023 год в размере 351,6 тыс. рублей. В проверяемом периоде расходы не производились.

Таблица 12

**Иные межбюджетные трансферты  
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации сбора  
и вывоза бытовых отходов и мусора за 1 квартал 2023 года**

тыс. рублей		
Наименование муниципального образования	Уточненный план	Исполнение за 1 квартал
Алтайский	166,8	-
Беловский	3,9	-
Куяганский	9,6	-
Макарьевский	4,8	-
Нижнекаменский	24,3	-
Россошинский	11,4	-
Старобелокурихинский	18,6	-
<b>Итого:</b>	<b>239,4</b>	<b>-</b>

Алтайским районным Собранием депутатов Алтайского края утвержден план по расходам за счет средств районного бюджета на осуществление сельскими



поселениями полномочий по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора на 2023 год в размере 239,4 тыс. рублей. В проверяемом периоде расходы не производились.

Таблица 13

**Иные межбюджетные трансферты  
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации в  
границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения  
за 1 квартал 2023 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Уточненный план	Исполнение за 1 квартал
Россошинский	150	-
<b>Итого:</b>	<b>150</b>	<b>-</b>

За счет средств районного бюджета на осуществление полномочий по организации в границах поселений теплоснабжения, муниципальному образованию Россошинский сельсовет Алтайского района Алтайского края направлено 150 тыс. рублей, на содержание и ремонт муниципального имущества в части организации теплоснабжения. В первом квартале расходы не производились.

Таблица 14

**Иные межбюджетные трансферты  
бюджетам поселений на реализацию проектов развития общественной  
инфраструктуры, основанных на инициативах граждан, за счет средств  
районного бюджета и средств от физических и юридических лиц  
за 1 квартал 2023 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Уточненный план	Исполнение за 1 квартал
Нижнекаменский	404	-
<b>Итого:</b>	<b>404</b>	<b>-</b>

За счет собственных средств районного бюджета Нижнекаменскому сельсовету утвердили 404 тыс. рублей на софинансирование реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах, для благоустройства кладбища в селе Нижнекаменка Алтайского района Алтайского края. В течении первого квартала расходы не производились.

## V. Анализ источников финансирования дефицита районного бюджета

Таблица 15

Результат исполнения бюджета	Сумма, тыс. рублей	
	Утвержденный план	Исполнено
Дефицит(-) / профицит(+)	-44909,4	-13010,5
Источники финансирования дефицита, в том числе:		
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов муниципальных районов	-2000	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-42909,4	-13010,5

Структура утвержденного плана и исполнение источников финансирования дефицита районного бюджета за 1 квартал 2023 год представлены в таблице 15.

Уточненный плановый показатель «Результат исполнения бюджета» (дефицит) составил 44909,4 тыс. рублей, в том числе за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 42909,4 тыс. рублей, за счет иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов муниципальных районов 2000 тыс. рублей.

По итогам первого квартала 2023 года дефицит бюджета по расходам составил 13010,5 тыс. рублей. Источник финансирования-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

## VI. Анализ формирования и использования средств резервного фонда районного бюджета

Резервный фонд районного бюджета утвержден Решением РСД № 20 от 08.12.2022 года «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 28.03.2023 № 55) в сумме 2000 тыс. рублей, фактически произведено расходов 51 тыс. рублей (2,5% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год) на оказание материальной помощи в связи с пожарами, лечением и другие расходы согласно положения о расходовании средств резервного фонда районного бюджета.

Остаток средств резервного фонда районного бюджета по состоянию на 01.04.2023 года составил 1949 тыс. рублей или 97,5% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год.

## Выводы

При осуществлении внешнего контроля за исполнением бюджета муниципального образования Алтайский район Алтайского края, в результате экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения районного бюджета за 3 месяца 2023 года» установлено следующее:

1. Исполнение районного бюджета по доходам составило 171348,9 тыс. рублей или 21,1 % к уточненному плану, по расходам 184359,4 тыс. рублей или 21,6% соответственно. По итогам первого квартала 2023 года сложился дефицит бюджета в размере 13010,5 тыс. рублей.

2. При проведении анализа хода исполнения районного бюджета за I квартал 2023 года, установлено, что:

2.1. Исполнение доходной части районного бюджета, сформированной за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений за I квартал 2023 года составило 171348,9 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым доходам 27088,5 тыс. рублей (15,9% к утвержденным бюджетным назначениям);

- по неналоговым доходам 7482,7 тыс. рублей (26,4% к утвержденным бюджетным назначениям);

- по безвозмездным поступлениям 136777,7 тыс. рублей (22,4% к утвержденным бюджетным назначениям).

Исполнение районного бюджета обеспечено: на 79,8% за счет безвозмездных поступлений, 20,2% собственными доходами (налоговыми - 15,8% и неналоговыми -4,4%).

Расходная часть районного бюджета в I квартале 2023 года исполнена в объеме 184359,4 тыс. рублей. В процентном соотношении исполнение к утвержденному плану расходов районного бюджета 2023 года составило - 21,5 %.

По состоянию на 1 апреля 2023 года муниципальные программы исполнены на 22% к утвержденным бюджетным назначениям.

2.2. При исполнении бюджета района в I квартале 2023 года:

2.2.1. Не исполнено ни одно из мероприятий по 11 муниципальным программам, по которым предусмотрено финансирование в 2023 году, а именно:

- «Формирование здорового образа жизни населения муниципального образования Алтайский район» (предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год — 15 тыс. рублей);

- «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе» (предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год — 100 тыс. рублей);

-«Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Алтайском районе» (предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год — 30 тыс. рублей);

-«Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на

территории Алтайского района Алтайского края» (предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год- 856 тыс. рублей);

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Алтайском районе» (предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год-190 тыс. рублей ); и т.д.

2.2.2. Произведена оплата исполнительных судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда за счет собственных средств районного бюджета — 2794,1 тыс. рублей.

#### **Замечания**

1. Направление бюджетных ассигнований в сумме 2794,1 тыс. рублей на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (раздела 01 Общегосударственные вопросы, подраздел 13 Другие общегосударственные вопросы, код расхода по бюджетной классификации 000 0113 9990014710 247- 2687,2 тыс. рублей, 000 0113 9990014710 831- 106,9 тыс. рублей) является неэффективным использованием бюджетных средств /ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации/.

#### **VII. Внесение предложений по устранению выявленных отклонений и недостатков.**

Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края рекомендует в дальнейшем главным администраторам бюджетных средств:

-принять меры к эффективному и результативному освоению бюджетных средств предусмотренных районным бюджетом в 2023 году на реализацию мероприятий муниципальных программ;

-не допускать неэффективного использования бюджетных средств районного бюджета;

Исходя из изложенного контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края предлагает Алтайскому районному Собранию депутатов Алтайского края принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования Алтайский район Алтайского края на 1 апреля 2023 года.

Аудитор контрольно – счетной палаты  
Алтайского района Алтайского края



Н. В. Образцова