

Заключение 01-18/03-2023
по результатам экспертно – аналитического мероприятия
«Мониторинг исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2023 года»

10 ноября 2023 года

с. Алтайское

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- п. 2 п.п. 2.25 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 октября 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 01.11.2023 года по 10.11.2023 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 9 месяцев 2023 года.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

-основные параметры исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2023 года;
-анализ изменения показателей районного бюджета за 9 месяцев 2023 года;
-анализ исполнения районного бюджета по доходам бюджета за 9 месяцев 2023 года;
-анализ и оценка уровня исполнения расходной части районного бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 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. 2.25 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. 19 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе, утвержденного решением Алтайского района Алтайского края от 20.06.2023 № 61.

За 9 месяцев 2023 года районный бюджет корректировался 3 раза (решение АРСД от 28.03.2023 года № 55, решение АРСД от 20.06.2023 года № 63, решение АРСД от 19.09.2023 года № 81). В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2023 год составили:

1) утвержденный общий объем доходов районного бюджета в сумме 852098,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 653383,4 тыс. рублей;

2) утвержденный общий объем расходов районного бюджета в сумме 936083,1 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 83984,8 тыс. рублей.

II. Анализ изменения показателей районного бюджета за 9 месяцев 2023 года

Постановлением Администрации Алтайского района Алтайского края от 30.10.2023 № 2075 «Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года» утвержден отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года по доходам в сумме 637519,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных

трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 471456,1 тыс. рублей; по расходам в сумме 615048,5 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 22470,5 тыс. рублей

Таблица 1

**Основные характеристики районного бюджета
за 9 месяцев 2023 года**

Основные характеристики районного бюджета на 2023 год	Уточненный план на 2023 г	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	
		Сумма	к уточненному плану
	тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	2	3	4
Доходы	852098,3	637519,0	74,8
Расходы	938786,6	615048,5	65,5
Дефицит (-) / Профицит(+)	-83984,8	+22470,5	X

Исполнение районного бюджета по доходам составило 637519,0 тыс. рублей или 74,8 % к уточненному плану, по расходам 615048,5 тыс. рублей или 65,5% к уточненному плану. По итогам 9 месяцев 2023 года сложился профицит бюджета в размере 22470,5 тыс. рублей.

По отношению к соответствующему периоду прошлого года поступление доходов составило 95,4% , в том числе налоговых и неналоговых доходов 57,2% (за соответствующий период прошлого года поступило 290227,0 тыс. рублей). Темп роста расходов по отношению к соответствующему периоду прошлого года составил 124,7% (расходы за 9 месяцев 2022 года составили 493319,3 тыс. рублей).

В полном объеме произведены расходы на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы, на осуществление социальных выплат населению, на оплату коммунальных услуг, межбюджетные трансферты муниципальным образованиям.

III. Анализ исполнения районного бюджета по доходам бюджета за 9 месяцев 2023 года

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

Таблица 2

**Исполнение доходной части районного бюджета
за 9 месяцев 2023 года**

Доходы районного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023 г.	
		Сумма	в % к
			Утвержденным бюджетным назначениям на 2023 год
	тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	2	3	4
Собственные доходы (налоговые и неналоговые)	198714,9	166062,9	83,6
в т. ч.			
Налоговые	170414	140667,5	82,5
Неналоговые	28300,9	25395,4	89,7
Безвозмездные	653383,4	471456,1	72,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	852098,3	637519,0	74,8

Исполнение доходной части районного бюджета, сформированной за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года составило 637519,0 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым доходам 140667,5 тыс. рублей (82,5% к утвержденным бюджетным назначениям);
- по неналоговым доходам 25395,4 тыс. рублей (89,7% к утвержденным бюджетным назначениям);
- по безвозмездным поступлениям 471456,1 тыс. рублей (72,2% к утвержденным бюджетным назначениям).

Доля исполненных собственных доходов в общей сумме доходов районного бюджета составляет 26,0%, безвозмездные поступления составляют 74,0%.

Таблица 3

Структура налоговых доходов по итогам 9 месяцев 2023 года

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 9 месяцев 2023 года		Доля в общей сумме налоговых доходов, %
		тыс. руб.	тыс. руб.	
1	2	3	4	5
Налоговые доходы, всего:	170414	140667,5	82,5	100

В т.ч.				
Налог на прибыль, доходы	111437	90787,8	81,5	64,5
Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	13813	11632,0	84,2	8,3
Налог на совокупный доход	42649	35860,9	84,1	25,5
Государственная пошлина	2515	2386,8	94,9	1,7

Анализ структуры налоговых доходов в структуре платежей районного бюджета за 9 месяцев 2023 года (Таблица 3) показывает, что наибольший удельный вес традиционно занимают поступления по налогу на доходы физических лиц - 64,5% и налогу на совокупный доход - 25,5% .

Таблица 4

Структура неналоговых доходов по итогам 9 месяцев 2023 года

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 9 месяцев 2023 года		Доля в общей сумме неналоговых доходов, %
		тыс. руб.	%	
1	3	4	4	5
Неналоговые доходы, всего	28300,9	25395,4	89,7	100
в том числе:				
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной	23797	18724,4	78,7	73,8

собственности				
Платежи при пользовании природными ресурсами	500	259,4	51,9	1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	430	255,1	59,3	1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1700	3484,4	205	13,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1600	2397,3	149,8	9,4
Прочие неналоговые платежи	273,9	274,8	100,3	1,1

Анализ структуры неналоговых доходов в структуре платежей районного бюджета за 9 месяцев 2023 года (Таблица 4) показывает, что наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (73,8%), а именно доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки. Доходы от продажи земельных участков составляют 13,7% в общей доле неналоговых доходов.

Таблица 5

**Структура безвозмездных поступлений
по итогам 9 месяцев 2023 года**

№ п/п	Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	
		тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
	Безвозмездные поступления, всего	653383,4	471456,1	72,2
	в т.ч.			
1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	653383,4	471456,1	72,2
	в том числе:			
1.1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	76145,3	71486,3	93,9

	Федерации			
1.2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	159058,3	102830,3	64,6
1.3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	408334,8	297654,6	72,9
1.4	Иные межбюджетные трансферты	9845	3117	31,7
1.5	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-3632,1	-

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 9 месяцев 2023 года

Бюджетные назначения по расходам районного бюджета за 9 месяцев 2023 года утверждены в сумме 938786,6 тыс. рублей постановлением Администрации Алтайского района от 30.10.2023 № 2075 «Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года».

Расходная часть районного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в размере 615048,5 тыс. рублей или 65,5% утвержденных бюджетных назначений. (Таблица 6)

Таблица 6

**Исполнение на 01.10.2023
по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета на 2023 год**

тыс. руб., %

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 г	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	
				тыс. руб.	% исполнения к уточненному плану
	2	3	4	5	6
1	01		91972,7	50194,3	54,6
Общегосударственные вопросы					
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3140,4	1522,4	48,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	170	23,4	13,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	41653,4	22939,6	55,1
Судебная система	01	05	127,7	0	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	13555,9	6977,1	51,5
Резервные фонды	01	11	1623,5	0	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	31701,8	18731,8	59,1
Национальная оборона	02		2640,4	1905,3	72,2

Мобилизационная и внебюджетная подготовка	02	03	2640,4	1905,3	72,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		2951,9	1631,3	55,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2311,9	1609,7	69,6
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	640	21,6	3,4
Национальная экономика	04		42841,8	8791,3	20,5
Общэкономические вопросы	04	01	427,1	323,1	75,6
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	250	114,5	45,8
Транспорт	04	08	440	371	84,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	40214,7	7651,5	19
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1510	331,2	21,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		121106,3	69783,9	57,6
Жилищное хозяйство	05	01	13,5	10,1	74,8
Коммунальное хозяйство	05	02	116507,3	67071,4	57,6
Благоустройство	05	03	4585,5	2702,4	58,9
Образование	07		563696	407321	72,3
Дошкольное образование	07	01	111826	79472,9	71,1
Общее образование	07	02	389489,4	282296	72,5
Дополнительное образование детей	07	03	46184,2	35307,3	76,4
Молодежная политика	07	07	210	110,3	52,5
Другие вопросы в области образования	07	09	15986,4	10134,5	63,4
Культура, кинематография	08		35099,7	25119,5	71,6
Культура	08	01	35099,7	25119,5	71,6
Социальная политика	10		39655,3	23827,6	60,1

Пенсионное обеспечение	10	01	1787,5	1328,7	74,3
Социальное обеспечение населения	10	03	15380,1	5169,9	33,6
Охрана семьи и детства	10	04	22483	17329	77,1
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	4,7	0	0
Физическая культура и спорт	11		14750,5	9088,5	61,6
Массовый спорт	11	02	3564	1461,8	41
Спорт высших достижений	11	03	11186,5	7626,7	68,2
Средства массовой информации	12		300	225	75
Периодическая печать и издательства	12	02	300	225	75
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		23772	17160,8	72,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	5499	4478,1	81,4
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	18273	12682,7	69,4
Всего бюджетных ассигнований:			938786,6	615048,5	65,5

Расходы бюджетных средств, направляемые на социально значимые направления – образование, культуру, физическую культуру и спорт, по итогам 9 месяцев 2023 года самые значительные.

Основная доля расходов районного бюджета по состоянию на 01.10.2023 года пришлась на расходы по разделу 07 Образование — 66,2%, 01 Общегосударственные вопросы — 8,2%, 08 Культура, кинематография — 4,1%, 10 Социальная политика — 3,9%.

Структура с отражением удельного веса произведенных расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице 7.

Таблица 7

**Структура и удельные вес
расходов бюджета по разделам бюджетной классификации на 01.10.2023**

Раздел	Наименование раздела бюджетной классификации	Исполнено	Удельный вес на 01.10.2023
1	2	3	4
01	Общегосударственные расходы	50194,3	8,2
02	Национальная оборона	1905,3	0,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1631,1	0,3
04	Национальная экономика	8791,3	1,4
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	69783,9	11,3
07	Образование	407321	66,2
08	Культура, кинематография	25119,5	4,1
10	Социальная политика	23827,6	3,9
11	Физическая культура и спорт	9088,5	1,5
12	Средства массовой информации	225	0
14	Межбюджетные трансферты	17160,8	2,8
	Всего расходов	615048,5	100,0

Таблица 8

**Исполнение расходов бюджета по муниципальным программам
за 9 месяцев 2023 года**

№ п/ п	Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено	Исполнение уточненных бюджетных назначений	Удельный вес на 01.10.2023
		тыс. руб.	тыс. руб.	%	
1	Муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления Алтайского района»	1496,6	699,2	46,7	0,1
2	Муниципальная программа «Капитальный и текущий ремонт административных зданий и иных объектов муниципальной собственности Алтайского района, а также оснащение современным оборудованием и мебелью»	3910	406,7	10,4	0,1
3	Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни населения муниципального образования Алтайский район»	15	0	0	0
4	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Алтайском районе»	600	1,6	0,3	0
5	Муниципальная программа Алтайского района «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Алтайском районе»	40	20	50	0
6	Муниципальная программа «Содействие занятости населения Алтайского района»	400	323,1	80,8	0,1
7	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе»	100	70,8	70,8	0
8	Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры МО Алтайский район»	440	371	84,3	0,1
9	Муниципальная программа «Развитие туризма в Алтайском районе»	400	271,3	67,8	0,1
10	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Алтайском районе»	190	39,9	21	0
11	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Алтайском районе»	30	20	66,7	0
12	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Алтайского района Алтайского края»	1347	846,1	62,8	0,2

13	Муниципальная программа «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район»	95809,2	68020,8	71	13,5
14	Муниципальная программа «Газификация Алтайского района»	23851,5	100,8	0,4	0
15	Муниципальная программа «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на территории Алтайского района Алтайского края»	1185,5	1185,5	100	0,2
16	Муниципальная программа «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Алтайского района Алтайского края»	2700	925,9	34,3	0,2
17	Муниципальная программа «Развитие образования в Алтайском районе»	549945,7	400762,6	72,9	79,8
18	Муниципальная программа «Развитие молодежного движения в Алтайском районе»	210	110,3	52,5	0
19	Муниципальная программа «Развитие волонтерского движения в Алтайском районе»	10	4,5	45	0
20	Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район»	33909,7	24549,5	72,4	4,9
21	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Алтайском районе Алтайского края»	1685,4	1685,4	100	0,3
22	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских поселений Алтайского района»	385,3	385,3	100	0,1
23	Муниципальная программа «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Алтайский район Алтайского края»	300	0	0	0
24	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе»	2255,7	1461,8	64,8	0,3
Итого:		721216,6	502262,1	69,6	100

Согласно данным, представленных в таблице 8, общий плановый объем финансирования расходов 24 муниципальных программ Алтайского района реализуемых в 2023 году (далее – «муниципальная программа», в соответствующем падеже) утвержден в размере 721216,6 тыс рублей, исполнение составило 502262,1 тыс. рублей или 69,6% уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме исполненных бюджетных ассигнований приходится на муниципальные программы: «Развитие образования в Алтайском районе» - 79,8%; «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования

Алтайский район» -13,5%; «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район» - 4,9 %.

Исполнение уточненных бюджетных назначений составили по:

- Муниципальной программе «Развитие транспортной инфраструктуры МО Алтайский район» - 84,3%;
- Муниципальной программе «Информатизация органов местного самоуправления Алтайского района» - 46,7%;
- Муниципальной программе «Развитие образования в Алтайском районе» - 72,9%;
- Муниципальной программе «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район» - 72,4%;
- Муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе» - 64,8%;
- Муниципальной программе «Содействие занятости населения Алтайского района» - 80,8%.

100% утвержденных бюджетных назначений исполнено по муниципальным программам:

- «Обеспечение жильем молодых семей в Алтайском районе Алтайского края» в размере 1685,4 тыс. рублей;
- «Комплексное развитие сельских поселений Алтайского района» в размере 385,3 тыс. рублей;
- «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на территории Алтайского района Алтайского края» в размере 1185,5 тыс. рублей.

По 2 (двум) муниципальных программ исполнение бюджетных назначений минимальное и составляет менее 1%.

Контрольно-счетная палата района отмечает, что за 9 месяцев 2023 года отсутствует исполнение мероприятий по 2 (двум) муниципальным программам 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 9 месяцев 2023 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Объем межбюджетных трансфертов		% исполнения
	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев	
Айский	51,3	-	0
Алтайский	400	400	100
Беловский	1191,4	413,8	34,7
Куяганский	951,4	820	86,2
Куячинский	3101,4	755	24,3
Макарьевский	1472,1	991,5	67,4
Нижнекаменский	3668,3	3512,8	95,8
Пролетарский	195,5	-	0
Россошинский	5814,3	4778,9	82,2
Старобелокурихинский	416,5	-	0
Итого:	17262,2	11672	67,6

Межбюджетные трансферты между сельскими поселениями (таблица 9) распределены в общей сумме 17262,2 тыс. рублей. За 9 месяцев текущего года исполнено 11672 тыс. рублей или 67,6% доведенных бюджетных трансфертов.

Таблица 10

**Межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на материальное стимулирование выборных
должностных лиц местного самоуправления, должностных лиц,
замещающих должности муниципальной службы за достижение
показателей социально-экономического развития Алтайского района в
2022 году**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Объем межбюджетных трансфертов		% исполнения
	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев	
Айский	96,7	96,7	110

Алтайский	309,3	309,3	100
Беловский	69,7	69,7	100
Куяганский	69,7	69,7	100
Куячинский	69,7	69,7	100
Макарьевский	69,7	69,7	100
Нижнекаменский	85,4	85,4	100
Пролетарский	85,4	85,4	100
Россошинский	69,7	69,7	100
Старобелокурихинский	85,4	85,4	100
Итого:	1010,7	1010,7	100

Межбюджетные трансферты между сельскими поселениями (таблица 10) распределены в общей сумме 1010,7 тыс. рублей. В проверяемом периоде все сельские поселения в полном объеме исполнили доведенные объемы межбюджетных трансфертов.

Таблица 11

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации
дорожной деятельности в границах поселения за счет средств
муниципального дорожного фонда за 9 месяцев 2023 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Объем межбюджетных трансфертов		% исполнения
	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев	
Айский	1680	1680	100
Беловский	200	200	100
Куяганский	475	475	100
Куячинский	400	400	100
Макарьевский	300	257,7	85,9
Нижнекаменский	610	509,1	83,5
Россошинский	450	400	88,9
Старобелокурихинский	500	500	100
Итого:	4615	4421,8	95,8

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 4615 тыс. рублей муниципальным образованиям Алтайского района Алтайского края в

объемах представленных в таблице 11. Межбюджетные трансферты исполнены в размере 4421,8 тыс. рублей или 95,8% плановых назначений.

Таблица 12

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации
дорожной деятельности в границах поселения за счет средств районного
бюджета за 9 месяцев 2023 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Объем межбюджетных трансфертов		% исполнения
	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев	
Айский	2400	-	0
Россошинский	2360	-	0
Итого:	4760	-	0

За счет средств районного бюджета на осуществление полномочий по организации дорожной деятельности в границах поселения на 2023 год предусмотрено направить бюджетные ассигнования в сумме 4760 тыс. рублей муниципальным образованиям Алтайского района Алтайского края в объемах, представленных в таблице 12. В течении девяти месяцев расходы не производились.

Таблица 13

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации
ритуальных услуг и содержанию мест захоронения за счет средств
районного бюджета за 9 месяцев 2023 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Уточненный план	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения
Алтайский	222,4	222,4	100
Беловский	5,2	5,2	100
Куяганский	12,8	12,8	100
Куячинский	12,8	12,8	100
Макарьевский	6,4	6,4	100
Нижекаменский	32,4	32,4	100
Пролетарский	19,6	19,6	100
Россошинский	15,2	15,2	100
Старобелокурихинский	24,8	24,8	100
Итого:	351,6	351,6	100

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 все сельские поселения в полном объеме исполнили утвержденные бюджетные назначения.

Таблица 14

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации сбора
и вывоза бытовых отходов и мусора за 9 месяцев 2023 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения
Алтайский	166,8	166,8	100
Беловский	3,9	3,9	100
Куяганский	9,6	9,6	100
Макарьевский	4,8	4,8	100
Нижнекаменский	24,3	24,3	100
Россошинский	11,4	11,4	100
Старобелокурихинский	18,6	18,6	100
Итого:	239,4	239,4	100

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 все сельские поселения в полном объеме исполнили утвержденные бюджетные назначения.

Таблица 15

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации в
границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения
за 9 месяцев 2023 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения
Россошинский	150	150	100
Итого:	150	150	100

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 проверяемом периоде утвержденные бюджетные назначения исполнены в полном объеме.

Таблица 16

**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 9 месяцев 2023 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения
Нижнекаменский	404	404	100
Итого:	404	404	100

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 9 месяцев утвержденные бюджетные назначения исполнены в полном объеме.

Таблица 17

**Межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по градостроительной
деятельности за 9 месяцев 2023 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев	% исполнения
Айский	300	-	0
Пролетарский	350	-	0
Итого:	650	-	0

За счет средств районного бюджета на осуществление полномочий по градостроительной деятельности в 2023 году предусмотрено направить 650 тыс.

рублей Айскому и Пролетарскому муниципальным образованиям в объемах, представленных в таблице 17. В течении 9 месяцев 2023 года расходы не производились.

V. Анализ источников финансирования дефицита районного бюджета

Таблица 18

Результат исполнения бюджета	Сумма, тыс. рублей	
	Уточненный план года	Исполнено
Дефицит(-) / профицит(+)	-83984,8	22470,5
Источники финансирования дефицита, в том числе:		
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов муниципальных районов	-2000	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-81984,8	22470,5

Структура утвержденного плана и исполнение источников финансирования дефицита районного бюджета за 9 месяцев 2023 год представлены в таблице 18.

Уточненный плановый показатель «Результат исполнения бюджета» (дефицит) составил 83984,8 тыс. рублей, в том числе за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 81984,8 тыс. рублей, за счет иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов муниципальных районов 2000 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2023 года профицит бюджета по расходам составил 22470,5 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, от 20.06.2023 № 63, от 19.09.2023 № 81) в сумме 2000 тыс. рублей, фактически произведено расходов 376,5 тыс. рублей (18,8% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2023 год), в том числе:

- на выполнение аварийно-восстановительных работ по укреплению береговых опор автомобильного моста через р. Каменка в с. Алтайское, приобретение противопожарного оборудования- ранцевых огнетушителей, спецодежды для локализации и ликвидации очагов возгорания ландшафтных пожаров- 168,5 тыс. рублей;

- на оказание материальной помощи в связи с пожарами, лечением и другие расходы согласно положения о расходовании средств резервного фонда районного бюджета — 208 тыс. рублей.

Остаток средств резервного фонда районного бюджета по состоянию на 01.10.2023 года составил 1623,5 тыс. рублей или 81,2% 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 9 месяцев 2023 года» установлено следующее:

1. Исполнение районного бюджета по доходам составило 637519 тыс. рублей или 74,8 % к уточненному плану, по расходам 615048,5 тыс. рублей или 65,5% соответственно. По итогам 9 месяцев 2023 года сложился профицит бюджета в размере 22470,5 тыс. рублей.

2. При проведении анализа хода исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2023 года, установлено, что:

2.1. Исполнение доходной части районного бюджета, сформированной за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года составило 637519 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым доходам 140667,5 тыс. рублей (82,5% к утвержденным бюджетным назначениям);

- по неналоговым доходам 25395,4 тыс. рублей (89,7% к утвержденным бюджетным назначениям);

- по безвозмездным поступлениям 471456,1 тыс. рублей (72,2% к утвержденным бюджетным назначениям).

Исполнение районного бюджета обеспечено на: 74% за счет безвозмездных поступлений, 26% собственными доходами (налоговыми - 22% и неналоговыми -4%).

Расходная часть районного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена в размере 615048,5 тыс. рублей. В процентном соотношении исполнение к утвержденному плану расходов районного бюджета 2023 года составило 65,5 %.

По состоянию на 1 октября 2023 года муниципальные программы исполнены на 69,6% к утвержденным бюджетным назначениям.

2.2. При исполнении бюджета района за 9 месяцев 2023 года:

2.2.1. Не исполнено ни одно из мероприятий по 2 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);

- «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Алтайский район Алтайского края», (предусмотрены бюджетные

ассигнования на 2023 год — 300 тыс. рублей).

2.2.2. Произведена оплата исполнительных судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда за счет собственных средств районного бюджета — 8797 тыс. рублей.

Замечания

1. Направление бюджетных ассигнований в сумме 8797 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- 8295,4 тыс. рублей, 000 0113 9990014710 831- 501,6 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 октября 2023 года.

Аудитор контрольно – счетной палаты
Алтайского района Алтайского края

 — Н. В. Образцова