

Заключение 01/1-11/06-2024
по результатам экспертно – аналитического мероприятия
«Мониторинг исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2024 года»

25 октября 2024 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 2024 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края от 22.12.2023 № 32.

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 2024 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 22.10.2024 года по 25.10.2024 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 2024 года.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- основные параметры исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2024 года;
- анализ изменения показателей районного бюджета за 9 месяцев 2024 года;
- анализ исполнения районного бюджета по доходам бюджета за 9 месяцев 2024 года;
- анализ и оценка уровня исполнения расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2024 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 2024 года

Решением Алтайского районного Собрания депутатов от 19.12.2023 года № 111 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026

годов» (далее - районный бюджет), утверждены основные характеристики районного бюджета на 2024 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 876604 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, в сумме 645177 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 880832,4 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга Алтайского района на 1 января 2025 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 4228,4 тыс. рублей.

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 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 2024 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края от 22.12.2023 № 32 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 районного Собрания депутатов Алтайского края от 20.06.2023 № 61.

За 9 месяцев 2024 года районный бюджет корректировался 3 раза (решение АРСД от 27.03.2024 года № 125, решение АРСД от 18.06.2024 года № 137, решение АРСД от 20.08.2024 года № 158). В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2024 год составили:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 1011928,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 779508,7 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 1127421,3 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга Алтайского района на 1 января 2025 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 115492,6 тыс. рублей.

II. Анализ изменения показателей районного бюджета за 9 месяцев 2024 года

Постановлением Администрации Алтайского района Алтайского края от 14.10.2024 № 2594 «Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года» утвержден отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года по

доходам в сумме 781426,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 525123,5 тыс. рублей; по расходам в сумме 683301,6 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 98124,7 тыс. рублей.

Таблица 1

**Основные характеристики районного бюджета
за 9 месяцев 2024 года**

Основные характеристики районного бюджета на 2024 год	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года	
		Сумма	к уточненному плану
	тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	2	3	4
Доходы	1011928,7	781426,3	77,2
Расходы	1108759,6	683301,6	61,6
Дефицит (-) / Профицит(+)	-115492,6	+98124,7	X

Исполнение районного бюджета по доходам составило 781426,3 тыс. рублей или 77,2 % к уточненному плану, по расходам 683301,6 тыс. рублей или 61,6% к уточненному плану. По итогам 9 месяцев 2024 года сложился профицит бюджета в размере 98124,7 тыс. рублей.

В районный бюджет на 1 октября 2024 года поступило доходов 781426,3 тыс. рублей или 122,6% по отношению к соответствующему периоду прошлого года, в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило 256302,8 тыс. рублей или 154,3% по отношению к соответствующему периоду прошлого года (за соответствующий период прошлого года поступило доходов 637519 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых в размере 166062,9 тыс. рублей).

Расходы составили 683301,6 тыс. рублей или 111,1% по отношению к соответствующему периоду прошлого года (расходы за 9 месяцев 2023 года составили 615048,5 тыс. рублей).

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

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

III. Анализ исполнения районного бюджета по доходам бюджета за 9 месяцев 2024 года

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

Таблица 2

Исполнение доходной части районного бюджета за 9 месяцев 2024 года

Доходы районного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года	
		Сумма	в % к
			Утвержденным бюджетным назначениям на 2024 год
	тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	2	3	4
Собственные доходы (налоговые и неналоговые)	232420	256302,8	110,3
в т. ч.			
Налоговые	204331	200667,1	98,2
Неналоговые	28089	55635,7	198,1
Безвозмездные поступления	779508,7	525123,5	67,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	1011928,7	781426,3	77,2

Исполнение доходной части районного бюджета, сформированной за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года составило 781426,3 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым доходам 200667,1 тыс. рублей (98,2% к утвержденным бюджетным назначениям);
- по неналоговым доходам 55635,7 тыс. рублей (198,1% к утвержденным бюджетным назначениям);
- по безвозмездным поступлениям 525123,5 тыс. рублей (67,4% к утвержденным бюджетным назначениям).

Доля исполненных собственных доходов в общей сумме доходов районного бюджета составляет 32,8%, безвозмездные поступления составляют 67,2%.

Таблица 3

Структура налоговых доходов по итогам 9 месяцев 2024 года

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года		Доля в общей сумме налоговых доходов, %
	тыс. руб.	тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5
Налоговые доходы, всего:	204331	200667,1	98,2	100
в т.ч.				
Налог на прибыль, доходы	135668	126430,4	93,2	63
Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	16078	11496,2	71,5	5,7
Налог на совокупный доход	49470	59479,9	120,2	29,7
Государственная пошлина	3115	3260,6	104,7	1,6

Анализ структуры налоговых доходов в структуре платежей районного бюджета за 9 месяцев 2024 года (Таблица 3) показывает, что наибольший удельный вес традиционно занимают поступления по налогу на доходы физических лиц - 63% и налогу на совокупный доход — 29,7%.

Таблица 4

Структура неналоговых доходов по итогам 9 месяцев 2024 года

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года		Доля в общей сумме неналоговых доходов, %
		тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5
Неналоговые доходы, всего	28089	55635,7	198,1	100
в том числе:				

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	23142	31578,6	136,5	56,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	150	321	214	0,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	450	330,6	73,5	0,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2200	20438,2	929	36,7
Штрафы, санкции, возмещение вреда	1154	1974,3	171,1	3,5
Прочие неналоговые платежи	993	993	100	1,8

Анализ структуры неналоговых доходов в структуре платежей районного бюджета за 9 месяцев 2024 года (Таблица 4) показывает, что наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (56,8%), а именно доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки. Доходы от продажи земельных участков составляют 36,7% в общей доле неналоговых доходов.

Таблица 5

Структура безвозмездных поступлений по итогам 9 месяцев 2024 года

№ п/п	Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	
		тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления, всего		779508,7	525123,5	67,4
в т.ч.				
1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	779508,7	525123,5	67,4
в том числе:				
1.1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	97231,4	87532,5	90
1.2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	206417	89923,8	43,6

1.3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	467154,3	345029,9	73,9
1.4	Иные межбюджетные трансферты	8706	2637,3	30,3

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 9 месяцев 2024 года

Бюджетные назначения по расходам районного бюджета за 9 месяцев 2024 год утверждены в сумме 1108759,6 тыс. рублей Постановлением Администрации Алтайского района от 14.10.2024 № 2594 «Об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года».

Расходная часть районного бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в размере 683301,6 тыс. рублей или 61,6% утвержденных бюджетных назначений. (Таблица 6)

Таблица 6

**Исполнение на 01.10.2024
по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета на 2024 год**

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год			Исполнение за 9 месяцев 2024 года		тыс. руб., %
			тыс. руб.		тыс. руб.	% исполнения к уточненному плану		
			4	5			6	
1	2	3	4	5	6			
Общегосударственные вопросы	01		117863	56095,2	47,6			
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2743,2	1846,1	67,3			
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	82	14,1	17,2			
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	42656	26918,7	63,1			
Судебная система	01	05	4,4	0	0			
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	12655,2	8112,1	64,1			
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	700	700	100			
Резервные фонды	01	11	3628,8	0	0			
Другие общегосударственные вопросы	01	13	55393,4	18504,2	33,4			

Национальная оборона	02			3126,2	2344,6	75
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03		3126,2	2344,6	75
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03			4080	2939,7	72,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10		3555	2509,3	70,6
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14		525	430,4	82
Национальная экономика	04			70752,6	20028,7	28,3
Общэкономические вопросы	04	01		594,5	485,2	81,6
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05		276	57,9	21
Водное хозяйство	04	06		3500	1182,6	33,8
Транспорт	04	08		4050	2856,3	70,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09		59652,1	15386,5	25,8
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12		2680	60,2	2,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05			143205	54978,7	38,4
Жилищное хозяйство	05	01		15,2	9,9	65,1
Коммунальное хозяйство	05	02		132968,8	48114,8	36,2
Благоустройство	05	03		10221	6854	67,1
Образование	07			633336,8	453924,9	71,7
Дошкольное образование	07	01		117463,9	87109,1	74,2
Общее образование	07	02		460859,7	326897,4	70,9
Дополнительное образование детей	07	03		33323,9	23092,9	69,3
Молодежная политика	07	07		825	629,6	76,3
Другие вопросы в области образования	07	09		20864,3	16195,9	77,6
Культура, кинематография	08			51952,6	34601,8	66,6

	Культура	08	01	51952,6	34601,8	66,6
Социальная политика		10		41410,2	26384,2	63,7
	Пенсионное обеспечение	10	01	1782,7	1217,6	68,3
	Социальное обеспечение населения	10	03	13500,8	6280,3	46,5
	Охрана семьи и детства	10	04	26118	18886,3	72,3
	Другие вопросы в области социальной политики	10	06	8,7	0	0
Физическая культура и спорт		11		16303,6	11582	71
	Массовый спорт	11	02	3578	2476,1	69,2
	Спорт высших достижений	11	03	12725,6	9105,9	71,6
Средства массовой информации		12		300	225	75
	Периодическая печать и издательства	12	02	300	225	75
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации		14		26429,6	20196,8	76,4
	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	4920	4636,3	94,2
	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	21509,6	15560,5	72,3
	Всего бюджетных ассигнований:			1108759,6	683301,6	61,6

Расходы бюджетных средств, направляемые на социально значимые направления - образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную политику по итогам 9 месяцев 2024 года самые значительные.

Основная доля расходов районного бюджета по состоянию на 01.10.2024 года пришлась на расходы по разделу 07 Образование — 66,4%, 01 Общегосударственные вопросы — 8,2%, 05 Жилищно-коммунальное хозяйство — 8,1%, 08 Культура, кинематография — 5,1%, 10 Социальная политика — 3,9%

Структура с отражением удельного веса произведенных расходов районного бюджета за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице 7.

Таблица 7

**Структура и удельные вес
расходов бюджета по разделам бюджетной классификации на 01.10.2024**

Раздел	Наименование раздела бюджетной классификации	Исполнено	Удельный вес на 01.10.2024
1	2	3	4
01	Общегосударственные расходы	56095,2	8,2
02	Национальная оборона	2344,6	0,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2939,7	0,4
04	Национальная экономика	20028,7	2,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	54978,7	8,1
07	Образование	453924,9	66,4
08	Культура, кинематография	34601,8	5,1
10	Социальная политика	26384,2	3,9
11	Физическая культура и спорт	11582	1,7
12	Средства массовой информации	225	0
14	Межбюджетные трансферты	20196,8	3
	Всего расходов	683301,6	100

Таблица 8

**Исполнение расходов бюджета по муниципальным программам
за 9 месяцев 2024 года**

№ п/ п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено	Исполнение утвержденных бюджетных назначений	Удельный вес на 01.10.2024 года
		тыс. руб.	тыс. руб.	%	
1	Муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления Алтайского района»	1602	901,5	56,3	0,2
2	Муниципальная программа «Капитальный и текущий ремонт административных зданий и иных объектов муниципальной собственности Алтайского района, а также оснащение современным оборудованием и мебелью»	27958,5	393,3	1,4	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»	475	395,5	83,3	0,1
5	Муниципальная программа Алтайского района «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Алтайском районе»	50	34,8	69,6	0
6	Муниципальная программа «Содействие занятости населения Алтайского района»	500	469,2	93,8	0,1
7	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе»	400	321,5	80,4	0,1
8	Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры МО Алтайский район»	6733,2	2856,3	42,4	0,5
9	Районная программа «Развитие туризма в Алтайском районе»	350	41,3	11,8	0
10	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Алтайском районе»	450	0	0	0
11	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Алтайском районе»	30	10	33,3	0
12	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Алтайского района Алтайского края»	1500	999,9	66,7	0,2
13	Муниципальная программа «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район»	77260,8	20600,7	26,7	3,6

14	Муниципальная программа «Газификация Алтайского района»	60455	28972	47,9	5,1
15	Муниципальная программа «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на территории Алтайского района Алтайского края»	3783,1	3444,8	91,1	0,6
16	Муниципальная программа «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Алтайского района Алтайского края»	5363,7	2709,2	50,5	0,4
17	Муниципальная программа «Развитие образования в Алтайском районе»	640426	458434,4	71,6	81,7
18	Муниципальная программа «Развитие молодежного движения в Алтайском районе»	825	629,6	76,3	0,1
19	Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Алтайском районе»	2260	560	24,8	0,1
20	Муниципальная программа «Развитие волонтерского движения в Алтайском районе»	10	0	0	0
21	Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район»	51096,4	33750,6	66,1	6
22	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Алтайского района Алтайского края»	1685,4	1685,4	100	0,3
23	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских поселений Алтайского района»	900	900	100	0,2
24	Муниципальная программа «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Алтайский район Алтайского края»	450	300	66,7	0,1
25	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе»	1928	1490,8	77,3	0,3
26	Муниципальная программа «Укрепление материально-технической базы спортивных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку, и подготовка спортивного резерва на территории Алтайского района»	900	900	100	0,2
Итого:		887407,1	560800,8	63,2	100

Согласно данным, представленных в таблице 8, общий плановый объем финансирования расходов 26 муниципальных программ Алтайского района реализуемых в 2024 году (далее – «муниципальная программа», в соответствующем падеже) утвержден в размере 887407,1 тыс рублей, исполнение составило 560800,8 тыс. рублей или 63,2% утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме исполненных бюджетных ассигнований приходится на муниципальные программы: «Развитие образования в Алтайском районе» - 81,7%; «Развитие культуры

муниципального образования Алтайский район» - 6 %; «Газификация Алтайского района» - 5,1 %; «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район» -3,6%.

Следует отметить высокое исполнение утвержденных бюджетных назначений по ряду муниципальных программ, таких как:

- «Содействие занятости населения Алтайского района» - 93,8%;
- «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на территории Алтайского района Алтайского края» - 91,1%;
- «Повышение безопасности дорожного движения в Алтайском районе» -83,3%;
- «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе» - 80,4%;
- «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе» - 77,3%;
- «Развитие молодежного движения в Алтайском районе» - 76,3%;
- «Развитие образования в Алтайском районе» - 71,6%;
- «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Алтайском районе» - 69,6%;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Алтайского района Алтайского края» - 66,7%;
- «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Алтайский район Алтайского края» - 66,7%.

100% утвержденных бюджетных назначений исполнено по трем муниципальным программам.

В тоже время контрольно-счетная палата района отмечает, что за 9 месяцев 2024 года по семи муниципальным программам исполнение утвержденных бюджетных назначений составляет менее 50%, по трем муниципальным программам исполнение мероприятий в части расходования утвержденных бюджетных назначений вообще отсутствует, 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 2024 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Объем межбюджетных трансфертов		% исполнения
	План года	Исполнение за 9 месяцев	
Айский	800	800	100
Беловский	1715	1547,4	90,2
Куяганский	1720	1475,8	85,8
Куячинский	1545	1545	100

Макарьевский	1620	893,5	55,2
Нижекаменский	1673	1129,6	67,5
Пролетарский	660	470,4	71,3
Россошинский	2723	1386,2	50,9
Старобелокурихинский	600	600	100
Итого:	13056	9847,9	75,4

Межбюджетные трансферты между сельскими поселениями (таблица 9) распределены в общей сумме 13056 тыс. рублей. За девять месяцев текущего года доведено 9847,9 тыс. рублей или 75,4% планового объема.

Таблица 10

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации
дорожной деятельности в границах поселения за счет средств
муниципального дорожного фонда за 9 месяцев 2024 года**

Наименование муниципального образования	Объем межбюджетных трансфертов		% исполнения
	План года	Исполнение за 9 месяцев	
Айский	1682	1100	65,4
Беловский	200	200	100
Куяганский	611,6	500	81,8
Куячинский	680,9	616,5	90,5
Макарьевский	350	350	100
Нижекаменский	1246,3	963,8	77,3
Пролетарский	737	737	100
Россошинский	373,6	300	80,3
Старобелокурихинский	747	600	80,3
Итого:	6628,4	5367,3	81

За счет средств муниципального дорожного фонда на осуществление полномочий по организации дорожной деятельности в границах поселения в 2024 году предусмотрено направить бюджетные ассигнования в сумме 6628,4 тыс. рублей муниципальным образованиям Алтайского района Алтайского края в объемах, представленных в таблице 10. Межбюджетные трансферты доведены в размере 5367,3 тыс. рублей или 81% плановых назначений.

Таблица 11

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации сбора
и вывоза бытовых отходов и мусора за 9 месяцев 2024 года**

Наименование муниципального образования	План года	Исполнение за 9 месяцев	тыс. рублей
			% исполнения
Айский	40,2	40,2	100
Алтайский	161,7	161,7	100
Беловский	4,5	4,5	100
Куяганский	10,2	10,2	100
Куячинский	8,1	8,1	100
Макарьевский	4,8	4,8	100
Нижекаменский	24,3	24,3	100
Пролетарский	15,6	15,6	100
Россошинский	11,4	11,4	100
Старобелокурихинский	19,2	19,2	100
Итого:	300	300	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 2024 год в размере 300 тыс. рублей. В проверяемом периоде утвержденные бюджетные назначения сельским поселениям доведены в полном объеме.

Таблица 12

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации
ритуальных услуг и содержанию мест захоронения за счет средств
районного бюджета за 9 месяцев 2024 года**

Наименование муниципального образования	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев	тыс. рублей
			% исполнения
Айский	53,6	53,6	100
Алтайский	215,6	215,6	100
Беловский	6	6	100
Куяганский	13,6	13,6	100
Куячинский	10,8	10,8	100
Макарьевский	6,4	6,4	100
Нижекаменский	32,4	32,4	100
Пролетарский	20,8	20,8	100
Россошинский	15,2	15,2	100
Старобелокурихинский	25,6	25,6	100
Итого:	400	400	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 2024 год в размере 400 тыс. рублей. В проверяемом периоде утвержденные бюджетные назначения сельским поселениям доведены в полном объеме.

Таблица 13

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации в
границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения
за 9 месяцев 2024 года**

Наименование муниципального образования	План года	Исполнение за 9 месяцев	тыс. рублей
			% исполнения
Россошинский	350	350	100
Итого:	350	350	100

За счет средств районного бюджета на осуществление полномочий по организации в границах поселений теплоснабжения, муниципальному образованию Россошинский сельсовет Алтайского района Алтайского края утверждено 350 тыс. рублей на содержание и ремонт муниципального имущества в части организации теплоснабжения. В проверяемом периоде сельскому поселению бюджетные назначения доведены в полном объеме.

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 9 месяцев 2024 года**

Наименование муниципального образования	План года	Исполнение за 9 месяцев	тыс. рублей
			% исполнения
Айский	457,5	457,5	100
Куяганский	849	849	100
Старобелокурихинский	488	488	100
Итого:	1794,5	1794,5	100

За счет собственных средств районного бюджета и средств от физических и юридических лиц утверждено 1794,5 тыс. рублей на софинансирование реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на инициативах граждан. В проверяемом периоде муниципальным образованиям бюджетные назначения доведены в размере 1794,5 тыс. рублей, что составляет 100% утвержденных бюджетных назначений.

Таблица 15

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по проведению работ
на объектах культурного наследия за счет средств районного бюджета
за 9 месяцев 2024 года**

Наименование муниципального образования	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев	тыс. рублей
			% исполнения
Нижнекаменский	7,2	7,2	100
Россошинский	102,4	102,4	100
Старобелокурихинский	13,4	-	-
Итого:	123	109,6	89,1

За счет средств районного бюджета на осуществление полномочий по проведению работ на объектах культурного наследия Алтайским районным Собранием депутатов Алтайского края бюджетные назначения утверждены в сумме 123 тыс. рублей. В течение девяти месяцев бюджетные назначения доведены в размере 109,6 тыс. рублей или 89,1% уточненного плана.

Таблица 16

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на ремонт муниципальной собственности сельских
поселений
за 9 месяцев 2024 года**

Наименование муниципального образования	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев	тыс. рублей
			% исполнения
Куяганский	280	280	100
Куячинский	1039,6	-	-
Макарьевский	1520,8	1384,4	91
Нижнекаменский	565	-	-
Россошинский	4281,2	3281,2	76,6
Итого:	7686,6	4945,6	64,3

За счет средств районного бюджета на ремонт муниципальной собственности сельских поселений бюджетные назначения утверждены в размере 7686,6 тыс. рублей. В проверяемом периоде муниципальным образованиям бюджетные назначения доведены в размере 4945,6 тыс. рублей, что составляет 64,3% утвержденных бюджетных назначений.

**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
2023 году за 9 месяцев 2024 года**

Наименование муниципального образования	Объем межбюджетных трансфертов		% исполнения
	План года	Исполнение за 9 месяцев	
Айский	108	108	100
Алтайский	138	138	100
Беловский	48	48	100
Куяганский	70	70	100
Куячинский	22	22	100
Макарьевский	70	70	100
Нижекаменский	85,9	85,9	100
Пролетарский	85,9	85,9	100
Россошинский	85,9	85,9	100
Старобелокурихинский	53,3	53,3	100
Итого:	767	767	100

Межбюджетные трансферты бюджетам поселений (таблица 17) распределены в общей сумме 767 тыс. рублей и в полном объеме доведены муниципальным образованиям.

V. Анализ источников финансирования дефицита районного бюджета

Таблица 18

Результат исполнения бюджета	Сумма, тыс. рублей	
	Уточненный план года	Исполнено
Дефицит(-) / профицит(+)	-115492,6	98124,7
Источники финансирования дефицита, в том числе:		
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-115492,6	98124,7

Структура утвержденного плана и исполнение источников финансирования дефицита районного бюджета за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице 18

Уточненный плановый показатель «Результат исполнения бюджета» (дефицит) составил 115492,6 тыс. рублей, в том числе за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 115492,6 тыс. рублей.

По итогам девяти месяцев 2024 года профицит бюджета по расходам составил 98124,7 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 № 111 от 19.12.2023 года «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 27.03.2024 № 125, 18.06.2024 № 137, 20.08.2024 № 158) в сумме 5000 тыс. рублей, фактически произведено расходов 1351,2 тыс. рублей (27% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год), в том числе:

- на выполнение мероприятий по ликвидации наледи образования в ручьях и водоотводных каналах, а также угрозы подтопления приусадебных участков и жилых домов в населенных пунктах в зимне-весенний период 2024 года на территории Алтайского района Алтайского края, в целях предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, связанных с возникновением бытовых пожаров - 1221,2 тыс. рублей;

- на оказание материальной помощи в связи с пожарами, лечением и другие расходы согласно положения о расходовании средств резервного фонда районного бюджета — 130 тыс. рублей.

Остаток средств резервного фонда районного бюджета по состоянию на 01.10.2024 года составил 3648,8 тыс. рублей или 73% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 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 2024 года» установлено следующее:

1. Исполнение районного бюджета по доходам составило 781426,3 тыс. рублей или 77,2 % к уточненному плану, по расходам 683301,6 тыс. рублей или 61,6% к уточненному плану. По итогам 9 месяцев 2024 года сложился профицит бюджета в размере 98124,7 тыс. рублей.

2. При проведении анализа хода исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2024 года, установлено, что:

2.1. Исполнение доходной части районного бюджета, сформированной за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года составило 781426,3 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым доходам 200667,1 тыс. рублей (98,2% к утвержденным бюджетным назначениям);

- по неналоговым доходам 55635,7 тыс. рублей (198,1% к утвержденным бюджетным назначениям);

- по безвозмездным поступлениям 525123,5 тыс. рублей (67,4% к утвержденным бюджетным назначениям).

Исполнение районного бюджета обеспечено: на 67,2% за счет безвозмездных поступлений, 32,8% собственными доходами (налоговыми - 25,7% и неналоговыми - 7,1%).

Расходная часть районного бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнена в размере 683301,6 тыс. рублей. В процентном соотношении исполнение к утвержденному плану расходов районного бюджета 2024 года составило 61,6 %.

По состоянию на 1 октября 2024 года муниципальные программы исполнены на 63,2% к утвержденным бюджетным назначениям.

2.2. При исполнении бюджета района за 9 месяцев 2024 года:

2.2.1. Не исполнено ни одно из мероприятий по 3 муниципальным программам, по которым предусмотрено финансирование в 2024 году, а именно:

- «Формирование здорового образа жизни населения муниципального образования Алтайский район», (утвержденные бюджетные назначения на 2024 год - 15 тыс. руб);

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Алтайском районе», (утвержденные бюджетные назначения на 2024 год - 450 тыс. руб);

- «Развитие волонтерского движения в Алтайском районе», (утвержденные бюджетные назначения на 2024 год - 10 тыс. руб).

2.2.2. Произведена оплата исполнительных судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда за счет собственных средств районного бюджета в размере 9415,1 тыс. рублей.

Замечания

1. Направление бюджетных ассигнований в сумме 9415,1 тыс. рублей на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (раздел 01 Общегосударственные вопросы, подраздел 13 Другие общегосударственные вопросы, код расхода по бюджетной классификации 000 0113 9990014710 247- 8749,4 тыс. рублей, 000 0113 9990014710 831- 665,7 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 2024 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 2024 года.

Аудитор контрольно – счетной палаты
Алтайского района Алтайского края



Н. В. Образцова