



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края на исполнении районного бюджета за 2022 год.

с. Алтайское

05 апреля 2023 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе, утвержденным решением Алтайского районного Собрания депутатов от 30.08.2016 № 38, Положение о контрольно-счетной палате Алтайского района Алтайского края, утвержденное решением Алтайского районного Собрания депутатов от 18.02.2022 № 3, п. 2.11. Плана работы контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края, утвержденное распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края от 23.12.2022 № 39.

Цель проверки: контроль достоверности годового отчета об исполнении районного бюджета, законности и результативности деятельности по исполнению районного бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Задачи проверки:

- проверка соответствия годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год;
- оценка отчётных показателей по исполнению районного бюджета на предмет определения соответствию исполненных показателей бюджета районного бюджета показателям, установленным решением Алтайского районного Собрания депутатов на отчётный финансовый год;
- анализ исполнения бюджета в части доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Предметы проверки:

- годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год;
- документы, предоставленные в контрольно-счетную палату Алтайского района Алтайского края в соответствии с требованиями Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Алтайский район;
- решение Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края о районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов;
- проект решения Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об исполнении районного бюджета за 2022 год».

Объекты проверки: комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Алтайского района Алтайского края; главные



администраторы бюджетных средств, главные распорядители бюджетных средств.

Исполнитель: председатель контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края Могилевцев Вадим Михайлович.

Срок проведения проверки: с 29 марта 2023 года по 06 апреля 2023 года.

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись: Глава Алтайского района Алтайского края Черепанов Сергей Васильевич; председатель комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Алтайского района Алтайского края Пустовалова Галина Валентиновна с 01.01.2022 по 14.01.2022; с 17.01.2022 по 31.12.2022, заместитель председателя комитета, председатель комитета по финансам налоговой и кредитной политике - Филонова Юлия Сергеевна.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, применяемых в ходе проверки:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
4. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция 191н);
5. Приказ Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ 85н);
6. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
7. Решение Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края (далее — АРСД АК) от 30.08.2016 № 38 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе, утвержденным решением Алтайского районного Собрания депутатов» (далее Положение 38).
8. Решение АРСД АК от 21.12.2021 № 50 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».
9. Проект решения АРСД АК «Об исполнении районного бюджета за 2022 год».
10. СВМФК 02, утвержден распоряжением контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края от 05.03.2022 № 5.



Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, проведенных контрольных мероприятий внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, данных главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования районного бюджета (далее – ГАБС), проведенных контрольно-счетной палатой Алтайского района Алтайского края (далее контрольно-счетная палата района, в соответствующем падеже) в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. Социально-экономические условия

исполнения консолидированного бюджета района в 2022 году

Динамика демографической ситуации сложившаяся по итогам отчетного периода в сравнении с предшествующим периодом представлена в Таблице 1

Таблица 1

Динамика показателей характеризующих демографическую ситуацию в районе

Наименование показателя	ед. изм.	На 01.01.22	На 01.01.23	Отклонение прирост (+) / убыль (-)
Численность населения	чел.	26210	26274	64
в т.ч.				
моложе трудоспособного возраста	чел.	5341	5460	119
старше трудоспособного возраста	чел.	7173	7155	-18
трудоспособного возраста	чел.	13639	13659	20
Численность безработных состоящих на учете	чел.	98	68	-30
Число родившихся	чел.	204	219	15
Число умерших	чел.	481	406	-55
Естественный прирост (+)/убыль (-)	чел.	-277	-187	-90
Число прибывших	чел.	1111	1007	-104
Число ушедших	чел.	785	756	-29
Миграционный прирост (+)/убыль (-)	чел.	326	251	-75

Численность постоянного населения на конец отчетного периода составила 26274 человек, в сравнении с 2021 годом численность постоянного населения увеличилась на 64 человека, при этом увеличилась численность трудоспособного населения на 20 человек, численность безработных граждан состоящих на учете в центре занятости по состоянию на 01.01.23, в сравнении с 01.01.22, снизилась на 30 человек.

В 2022 году в сравнении с 2021 годом снизилась естественная убыль и уменьшился миграционный прирост.

Положительные результаты наблюдаются в динамике темпов роста в 2022 году к 2021 году:

- объема отгруженных товаров — 119%;
- объема розничного товарооборота — 121%;



- оборота общественного питания — 117%;
- инвестиций в основной капитал — 183%;
- начисленной средней заработной платы -116%.

В целях эффективного использования бюджетных средств Администрацией Алтайского района Алтайского края проведено 34 электронных аукциона на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд. Общая стоимость размещенных закупок – 451000 тыс. рублей или 111% к объему закупок 2021 года, Эффективность муниципальных закупок составила 8 процентов или 20000 тыс. рублей экономии бюджетных средств, что в 6,7 раза выше аналогичного показателя 2021 года.

По состоянию на 01 января 2023 года на территории района осуществляют сельскохозяйственную деятельность 96 официально зарегистрированных хозяйствующих субъектов. В сельскохозяйственных предприятиях и крестьянско - фермерских хозяйствах трудоустроено 603 наемных работника.

За 2022 год общая сумма государственных вложений в АПК района составила 54000 тыс. рублей, что на 13% выше чем в 2021 году.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями в 2022 году перечислено во все уровни бюджетов и внебюджетные фонды 76000 тыс. рублей, что на 3% больше чем в 2021 году. Среднемесячная заработная плата работников, занятых в сельском хозяйстве, включая крестьянско-фермерские хозяйства, сложилась в 2022 году в размере 23,6 тыс. рублей или на 7,8% процентов выше аналогичного показателя 2021 года.

От реализации сельскохозяйственной продукции в 2022 году по всем категориям хозяйств получено выручки 1207000 тыс. рублей, что на 7,9 процентов больше чем в 2021 году.

За 2022 год вновь зарегистрировано - 103 субъекта, из них 18 юридических лиц и 85 индивидуальных предпринимателей. Согласно Единого реестра, осуществляют деятельность 619 (179 юридических лиц и 440 индивидуальных предпринимателя), из них 597-микропредприятий, 18-малых, 4-средних.

Предпринимательство в районе, преимущественно, занимается розничной торговлей, грузовым автомобильным транспортом, общественным питанием и сельским хозяйством .

32 субъекта малого и среднего предпринимательства получили финансовую поддержку через различные источники: под поручительства Алтайского фонда МСП, Министерства сельского хозяйства Алтайского края, через Управление Алтайского края по развитию туризма и курортной деятельности, Управление Алтайского края по пищевой, перерабатывающей, фармацевтической промышленности и биотехнологиям, Управление Алтайского края по развитию предпринимательства и рыночной инфраструктуры.

На территории района в 2022 году введено, по данным Управления Федеральной службы статистики по Алтайскому краю и Республики Алтай, 16 тыс. кв. м жилой площади, что на 7453 кв. м. или на 86% выше аналогичного



показателя предыдущего отчетного периода. Количество выданных разрешений на ввод объектов в эксплуатацию - 204 шт. из них: 103 разрешения на ввод в эксплуатацию жилых домов, 101 - на ввод объектов капитального строительства.

В летний период 2022 года на территории Алтайского района осуществлял деятельность 241 субъект, оказывающий услуги в сфере туризма, с единовременной вместимостью 11000 человек.

На территории Особой экономической зоны «Бирюзовая Катунь» в отчетном году было введено в эксплуатацию 85 объектов. Объем инвестиций составил 1156000 тыс. рублей.

Объем инвестиций в Игорную зону «Сибирская монета» составил 363000 тыс. рублей.

8 субъектов, зарегистрированных на территории района получили государственную поддержку Управления Алтайского края по развитию туризма и курортной деятельности на общую сумму 16000 тыс. рублей (в т.ч. 9000 тыс. рублей из средств федерального бюджета).

Уровень среднемесячной заработной платы в 2022 году составил:

- врачей	— 42 тыс. рублей;
- работников общеобразовательных учреждений	— 35 тыс. рублей;
- работников дополнительного образования	— 35 тыс. рублей;
- дошкольных образовательных учреждений	— 32 тыс. рублей;
- клубных работников	— 29 тыс. рублей;
- средних медицинских работников	— 26 тыс. рублей;
- работников сельского хозяйства	— 23,6 тыс. рублей;
- работников предприятий розничной торговли	— 19,1 тыс. рублей;
- работников общественного питания	— 19 тыс. рублей.

Начисленная средняя заработная плата 1 работника по крупным и средним организациям, включая организации с численностью работников до 15 человек, за отчетный год достигла 33 тыс. рублей в месяц, это на 16 % выше, чем за 2021 год.

Доходы консолидированного бюджета в 2022 году увеличились на 61% и составили 994361,7 тыс. рублей. В том числе налоговые и неналоговые поступления, сформировавшие в отчетном периоде 39,45% доходной части бюджета, увеличились за этот период на 94,16% и достигли суммы 392253 тыс. рублей. Поступление налоговых доходов в консолидированную бюджетную систему района составило 351943,9 тыс. рублей, неналоговых доходов – 40309,1 тыс. рублей.

Из общего объема доходов поступило безвозмездных поступлений 602108,7 тыс. рублей или 144,89% к уровню 2021 года.

С развитием особой экономической зоны туристско - рекреационного назначения в 2022 году возросли доходы бюджета от объектов туристической деятельности на 7000 тыс. рублей и составили 38000 тыс. рублей. Доля



поступлений от объектов туризма в 2022 году, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, составила 16%.

В общем объеме налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета района, доходы районного бюджета составляют 89,72%, доходы бюджетов поселений – 10,28 %.

Налоговые и неналоговые доходы бюджетов сельских поселений увеличились на 6212,2 тыс. рублей или на 18,22%, из десяти поселений девять выполнили прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам.

Профицит бюджета района составил 163049,9 тыс. рублей.

Муниципальный долг Алтайского района по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

Исполнение расходной части бюджета района составило 831311,9 тыс. рублей. Увеличение расходов составило 238359,7 тыс. рублей или 140,2% к уровню прошлого года. Основной причиной увеличения объема расходной части бюджета является увеличение поступлений из краевого бюджета, имеющих целевую направленность.

2. Состав и сроки предоставления информации

Годовая бюджетная отчетность ГАБС за 2022 год представлена в контрольно-счетную палату района 19.03.2022, годовая бюджетная отчетность исполнения консолидированного бюджета района и отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год для подготовки заключения на него представлен в контрольно-счетную палату района 28.03.2022, в срок установленный ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так же представлен проект решения Алтайского районного Собрания депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022 год».

При проверке контрольных соотношений между показателями баланса и другими формами годовой бюджетной отчетности, с учетом представленных сведений в пояснительных записках (ф. 05030160), расхождений не установлено.

3. Изменение основных плановых характеристик бюджета.

В течение года было принято 4 решения Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края (далее - Собрание депутатов, в соответствующем падеже) по внесению изменений в решение Собрания депутатов от 21.12.2021 № 50 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в результате которых были скорректированы плановые показатели бюджета, включая основные характеристики.

Согласно проекта решения Алтайского районного собрания депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2022 год» и представленных в контрольно-счетную палату Алтайского района годовой бюджетной отчетностью за 2022 год ГАБС района, отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год представлен к рассмотрению по доходам в сумме 943019,6 тыс. рублей, по расходам в сумме



782501,8 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 160517,8 тыс. рублей.

Таблица 2
Основные параметры районного бюджета 2022 года
тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете		Уточненный план	Исполнено (форма 0503117)	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
	в первонач. Редакции	в последней Редакции				
1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы	639749,8	775694,8	775694,8	943019,6	167324,8	121,57
2. Расходы	656816,8	808994,8	817950,6	782501,8	-26493	95,67
3. Дефицит -/профицит +	-17067	-33300	-42255,8*	160517,8	X	X
4. Источники финансирования дефицита, в том числе:	17067	33000	33000	-160517,8	X	X
4.1.Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального района в течение финансового года	15067	31300	31300	-160517,8	X	X
4.2. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	2000	2000	2000	0	X	X
4.3. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	1600	0	0	0	X	X
4.4. Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации	-1600	0	0	0		

*Сумма бюджетных ассигнований в размере 9255,8 тыс. рублей не отраженная в источниках финансирования дефицита районного бюджета уточненных плановых основных показателей районного бюджета (стр. 4, гр.4) является неучтенной при рассмотрении (утверждении) районного бюджета в последней редакции на сумму межбюджетных доходов.



Доходы районного бюджета в 2022 году увеличились относительно первоначального плана на 303269,8 тыс. рублей или на 47,4 процентов, расходы за отчетный год увеличились на 125685 тыс. рублей или на 19,1 процентов, относительно утвержденных решением Собрания депутатов от 21.12.2021 № 50.

Уточненный план по доходам районного бюджета исполнен на 121,57 процентов, по расходам на 95,67 процентов.

Профицит районного бюджета за 2022 год составил 160517,8 тыс. рублей, при изначально утвержденном, решением о бюджете на 2022 год, дефиците в размере 17067 тыс. рублей и прогнозируемом дефиците в размере 33000 тыс. рублей (с учетом бюджетных ассигнований в размере 9255,8 тыс. рублей).

Таблица 3
Основные характеристики районного бюджета 2021, 2022 годов
тыс.руб.

Показатели	2021 год		2022 год			Отклонение исполненных назначений	
	Исполнение	Процент исполнения от плановых показателей	Уточненные плановые показатели	Исполнение	Процент исполнения от плановых показателей	от исполнения 2021 года	от плановых показателей
	тыс. руб.	%		тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы всего,	580067,7	103,17	775694,8	943019,6	121,57	362951,9	167324,8
в т.ч.							
Налоговые и неналоговые	167935,9	123,28	178743	351943,9	196,9	184008	173200,9
Безвозмездные поступления	412131,8	96,75	596951,8	591075,7	99,02	178943,9	-5876,1
Расходы	556424,9	95,08	817950,6	782501,8	95,67	226076,9	-35448,8
Дефицит (-) / Профицит (+)	23642,8	X	-42255,8	160517,8	X	X	X

По сравнению с 2021 годом, в 2022 году доходы бюджета увеличились на 362951,9 тыс. рублей или на 62,57 процентов, в том числе по налоговым и неналоговым источникам на 184008 тыс. рублей или на 109,6 процентов, безвозмездным поступлениям на 178943,9 тыс. рублей или на 43,4 процентов.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2021 году составила 37,3 процентов и увеличилась на 8,3 процентов в сравнении с 2021 годом, доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 62,7%.

Расходы районного бюджета в 2022 году в сравнении с 2021 годом увеличились на 226076,9 тыс. рублей или на 40,6 процентов.



В 2022 году по уточнённым плановым показателям дефицит бюджета прогнозировался в размере 33300 тыс. рублей, фактически бюджет района в 2022 году исполнен с профицитом в размере 160517,8 тыс. рублей.

4. Анализ исполнения районного бюджета по доходам

Администрирование доходов районного бюджета в 2022 году осуществляло 21 администратор. Прогноз поступлений по основным видам доходных источников в 2022 году выполнен по всем видам источников.

Таблица 4

Сведения об исполнении доходной части районного бюджета за 2022 год

Наименование кодов бюджетной классификации (доходов)	Исполнено 2021	Исполнено 2022	% доходов в общем объеме доходов		Отклонение (+/-)	
			2021	2022	2022 к 2021	
			гр.2*100/ стр. Доходы, всего гр.2	гр.3*100/ стр. Доходы, всего гр.3	гр.3-гр.2	гр.5-гр.4
			тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ, всего	580067,7	943019,6	100	100	362951,9	0
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	167935,9	351943,9	28,95	37,32	184008	8,37
в т. ч.						
НАЛОГОВЫЕ	135158,1	319429,1	23,3	33,87	184270,9	10,57
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	91768,9	261336,8	15,82	27,71	169567,8	11,89
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	10307,4	12926,4	1,78	1,37	2619,0	-0,41
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	30529,3	42212,7	5,26	4,48	11683,4	-0,79
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2552,6	2953,2	0,44	0,31	400,7	-0,13
НЕНАЛОГОВЫЕ	20215,3	32514,9	3,48	3,45	12299,6	-0,04
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ С-	25977,0	26418,2	4,48	2,8	441,2	-1,68



Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края

1		2	3	4	5	6	7
	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	289,7	489,7	0,05	0,05	200,0	0,00
	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	377,1	424,3	0,07	0,04	47,1	-0,02
	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	4304,5	3072,9	0,74	0,33	-1231,5	-0,42
	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1106,0	1681,8	0,19	0,18	575,8	-0,01
	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	723,5	428,0	0,12	0,05	-295,5	-0,08
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ		412131,8	591075,7	71,05	62,68	178943,9	-8,37
в т.ч.							
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ		412131,8	590812,1	71,05	62,65	178680,4	-8,4
1	2	3	4	5	6	7	
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	50685,8	69759,8	8,74	7,4	19074	-1,34
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	52578,2	154738	9,06	16,41	102159,8	7,34
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	305076,8	362075,3	52,59	38,40	56998,5	-14,2
	Иные межбюджетные трансферты	3790,9	4239	0,65	0,45	448,1	-0,2
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ		0	270	0	0,03	270	0,03
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ,		0	2	0	0	2	0



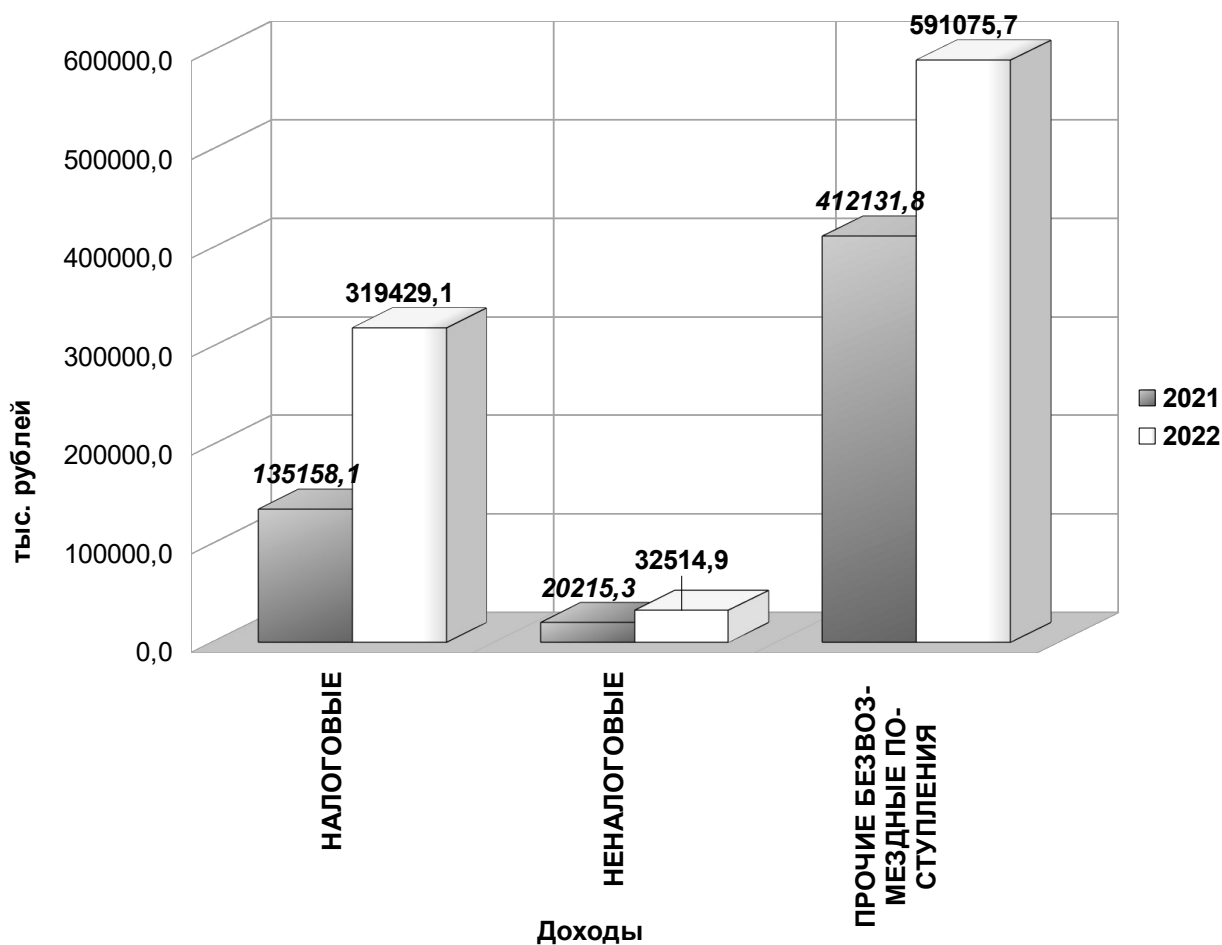
1	2	3	4	5	6	7
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0	-8,4	0	0	-8,4	0

Величина собственных доходов увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 8,37 процента и достигла величины 37,32% в общем объеме доходов районного бюджета.

В сравнении с 2021 годом в 2022 году поступление налоговых платежей увеличилось в общем объеме доходов на 10,57 процентов и составило величину равную 33,87%, неналоговые доходы увеличились на 12299,6 тыс. рублей и составили 3,45 процентов в общем объеме доходов соответственно.

Диаграмма 1

Динамика доходов 2021 и 2022 годы



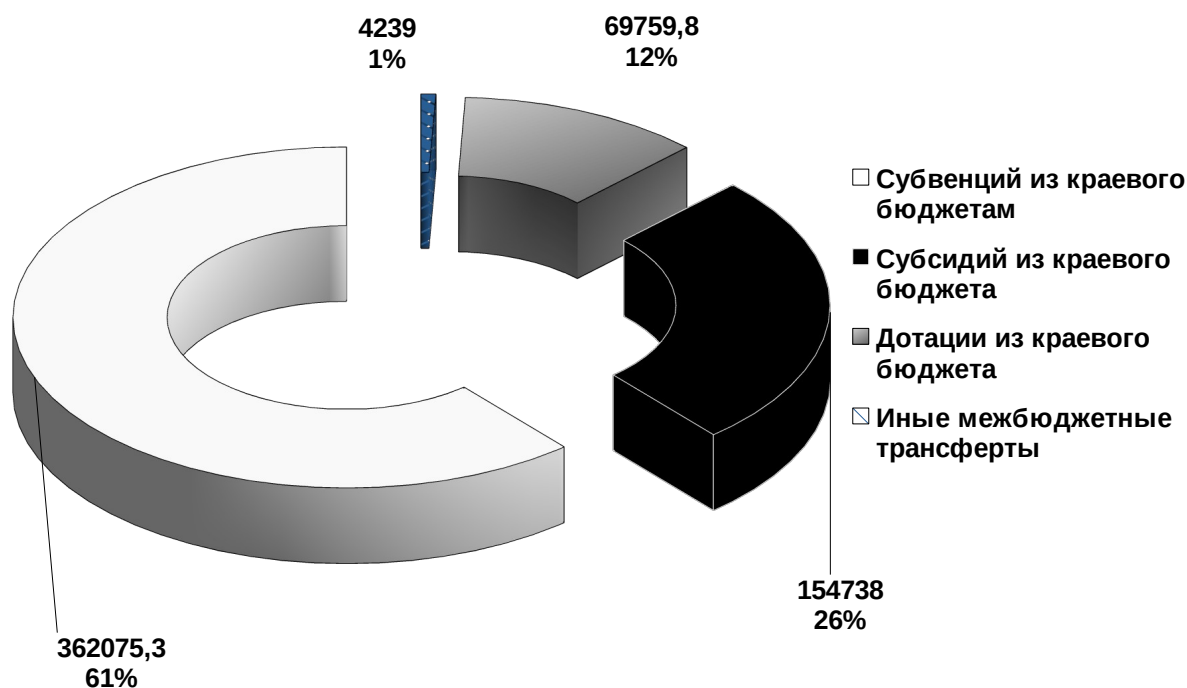


В 2022 году безвозмездных поступлений поступило в районный бюджет 591075,7 тыс. рублей, что на 178943,9 тыс. рублей больше аналогичного показателя 2021 года и на 108504,9 тыс. рублей больше утвержденных первоначальным решением о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило в районный бюджет 590812,1 тыс. рублей, что на 178680,4 тыс. рублей больше чем в 2021 году, в том числе:

- | | | |
|----------------------------------|---|-----------------------|
| - дотации из краевого бюджета | - | 69759,8 тыс. рублей; |
| - субсидий из краевого бюджета | - | 154738 тыс. рублей; |
| - субвенций из краевого бюджетам | - | 362075,3 тыс. рублей; |
| - иные межбюджетные трансферты | - | 4239 тыс. рублей. |

Диаграмма 2

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации





5. Исполнение районного бюджета по расходами

Исполнение расходов районного бюджета в 2022 году осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств (в четвертом – Главном управлении экономического развития и агропромышленного комплекса Администрации Алтайского района Алтайского края за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 операций по движению денежных средств на лицевых счетах открытых в отделе № 1 УФК по Алтайскому краю не осуществлялось) на основе реестра расходных обязательств Алтайского района.

Расходы районного бюджета за 2022 год составили 782501,8 тыс. рублей, что на 226076,9 тыс. рублей выше аналогичного показателя за 2021 год (или на 40,63 % выше к кассовому исполнению 2021 года).

Первоначальным Решением Собрании депутатов № 50 общий объём расходов бюджета на 2022 год утверждён в сумме 656816,8 тыс. рублей. С учётом внесенных изменений в решение о районном бюджете, в целях достижения сбалансированности расходных полномочий и ресурсов для их обеспечения учета поступивших в бюджет района безвозмездных поступлений, в него в течение 2022 года вносились изменения в доходы, расходы и источники финансирования дефицита районного бюджета Решения Собрании депутатов от 18.03.2022 № 13, 21.06.2022 № 19, 23.08.2022 № 24, 08.12.2022 № 21. Уточнённый общий объём расходов бюджета утверждён в сумме 817950,6 тыс. рублей, что на 24,53 % больше первоначальных бюджетных ассигнований. Кассовые расходы составили в 2022 году 782501,8 тыс. рублей или 119,14% к первоначальному объёму расходов утвержденному Решением Собрании депутатов № 50 и 95,67% к уточненному плану соответственно.

Изменения бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи осуществлялось в соответствии со статьей 232 БК РФ. Структура расходов районного бюджета на 2022 год представлена в Таблице 5 настоящего заключения.

Наибольший рост расходов в 2022 году по отношению к кассовым расходам 2021 года отмечен по разделам:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	-	507,22%
14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»	-	148,02%
процент в общей сумме кассового исполнения увеличился 2,46 до 2,59;		
08 «Культура и кинематография»	-	144,56%
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	-	132,35%
07 «Образование»	-	131,85%

Снижение расходов в 2022 году по отношению к кассовым расходам 2021 году произошло по разделам:

-«Средства массовой информации»	на	14,51%,
-«Национальная экономика»	на	1,22%,



**Структура расходов районного бюджета
за 2021, 2022 годы по разделам и подразделам**

Наименование показателя	Рз	Пр	2021 год	2022 год			Отклонение кассового исполнения			% исполнения Уточненного плана	Удельный вес в общей сумме кассового исполнения расходов 2022 года
			Кассовое исполнение	Утверждено Решением № 50	Уточненный план	Кассовое исполнение	к 2021 году	к Решению № 50	к Уточненному плану	%	
										тыс.руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
РАСХОДЫ, ВСЕГО			556424,9	656816,8	817950,6	782501,8	226076,9	125685	-35448,8	95,67	100,0
Общегосударственные вопросы	01		49580,1	50478,1	59658,5	56739,7	7159,6	6261,6	-2918,8	95,11	7,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1304,6	1318,9	1396,6	1395,5	90,9	76,69	-1,1	99,92	0,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	623,2	1370	76,2	76,2	-547	-1293,8	0	100,00	<0,1



Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	24031,5	26400	26595	26351,9	2320,4	-48,1	-243,11	99,09	3,4
Судебная система	01	05	0	82,3	82,3	82,3	82,3	0	0	100,00	<0,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	7561,9	7915	9461,2	8858	1296,1	943	-603,2	93,62	1,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	0	1547,4	1547,4	1547,4	1547,4	0	0	100,00	0,2
Резервные фонды	01	11	0	5000	275,4	0	0	-5000	-275,4	0,00	X
Другие общегосударственные вопросы	01	13	16058,9	6844,5	20224,4	18428,4	2369,5	11583,9	-1796	91,12	2,4
Национальная оборона	02		1934,5	2046,9	2411,2	2411,2	476,7	364,3	0	100,00	0,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1934,5	2046,9	2411,2	2411,2	476,7	364,3	0	100,00	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		8519,2	1650	11846,2	11275	2755,8	9625	-571,2	95,18	1,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	8012,8	1470	11306,2	10801,6	2788,8	9331,6	-504,6	95,54	1,4



Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	506,4	180	540	473,4	-33	293,4	-66,6	87,67	0,1
Национальная экономика	04		19899	24573,3	22640,4	19080,5	-818,5	-5492,8	-3559,9	84,28	2,4
Общеэкономические вопросы	04	01	215	350	300	299,9	84,9	-50,1	-0,1	99,97	<0,1
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	52,5	143	206,3	206,3	153,8	63,3	0	100,00	<0,1
Водное хозяйство	04	06	0	7885,3	0	0	0	-7885,3	0	X	X
Транспорт	04	08	274,8	13925	400,5	400,4	125,6	-13524,6	-0,1	99,98	0,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	18118,3	1200	19883,6	16496,8	-1621,5	15296,8	-3386,8	82,97	2,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1238,4	1070	1850	1677,1	438,7	607,1	-172,9	90,65	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		18070,8	88545,5	102589,6	91659,3	73588,5	3113,8	-10930,3	89,35	11,7
Жилищное хозяйство	05	01	5,7	7,3	11,1	11,1	5,4	3,8	0	100,00	<0,1
Коммунальное хозяйство	05	02	13132,5	82938,2	98079,3	87488,5	74356	4550,3	-10590,8	89,20	11,2
Благоустройство	05	03	4932,6	5600	4499,2	4159,7	-772,9	-1440,3	-339,5	92,45	0,5
Образование	07		388274	419076,2	517937,9	511941,6	123667,6	92865,4	-5996,3	98,84	65,4
Дошкольное образование	07	01	79943,9	86614	111190,1	108821,1	28877,2	22207,1	-2369	97,87	13,9
Общее образование	07	02	273443,3	295567,3	344600,2	343309,2	69865,9	47741,9	-1291	99,63	43,9
Дополнительное образование детей	07	03	25544,2	27123	49396,3	47374,8	21830,6	20251,8	-2021,5	95,91	6,1
Молодежная политика	07	07	1087,5	1281,9	3303,4	3046,5	1959	1764,6	-256,9	92,22	0,4
Другие вопросы в области образования	07	09	8255,1	8490	9447,9	9390	1134,9	900	-57,9	99,39	1,2
Культура, кинематография	08		23632,7	27463	34163,7	34162,5	10529,8	6699,5	-1,2	100,00	4,4
Культура	08	01	23632,7	27463	34163,7	34162,5	10529,8	6699,5	-1,2	100,00	4,4
Социальная политика	10		24178,1	26174,8	36435,3	24971,2	793,1	-1203,6	-11464,1	68,54	3,2
Пенсионное обеспечение	10	01	1499	1441,6	1921,6	1828,4	329,4	386,8	-93,2	95,15	0,2

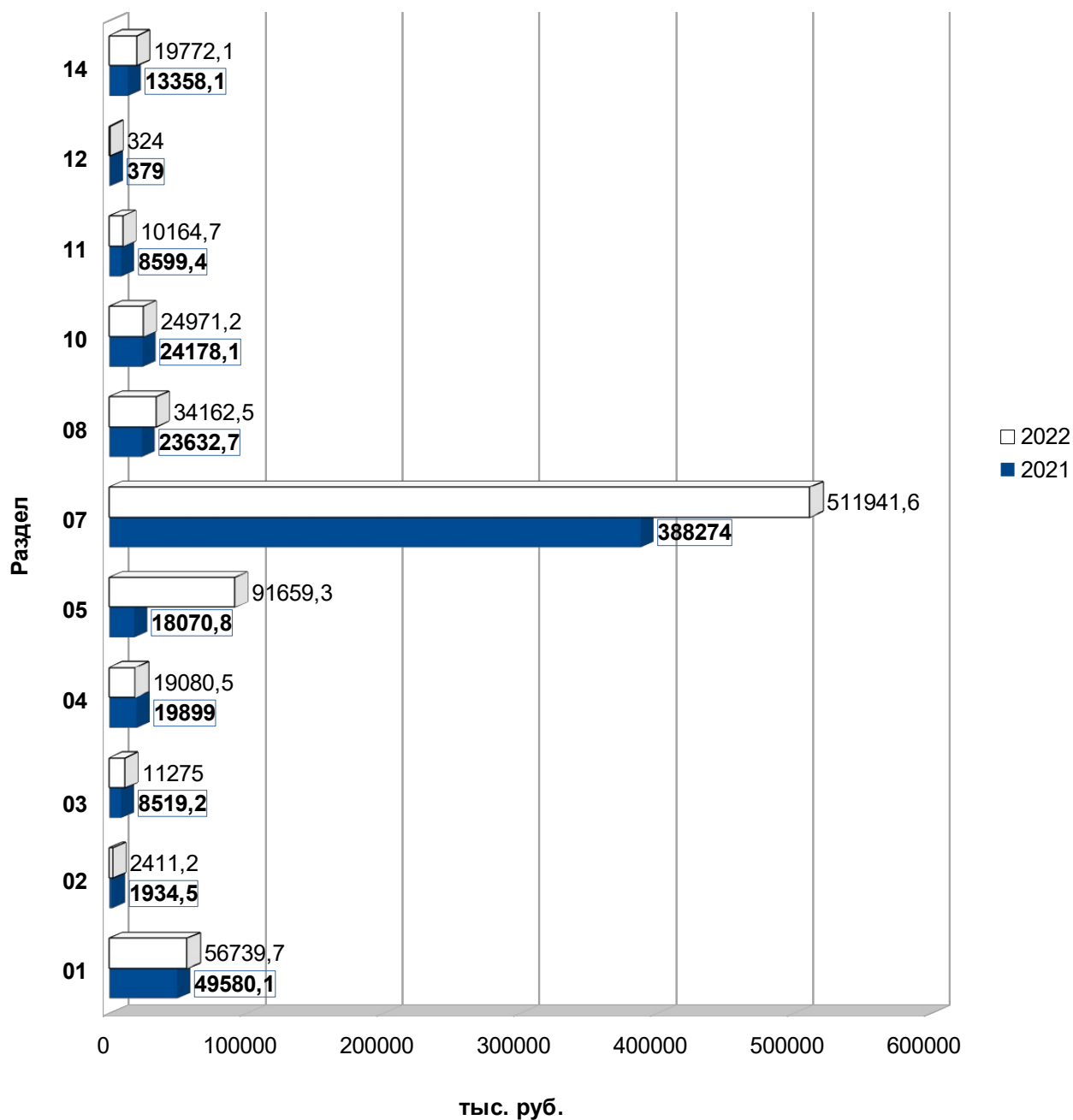


Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Социальное обеспечение населения	10	03	4541,3	3768	12663,5	3325,1	-1216,2	-442,9	-9338,4	26,26	0,4
Охрана семьи и детства	10	04	18111,5	20961	21846	19813,5	1702	-1147,5	-2032,5	90,70	2,5
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	26,3	4,2	4,2	4,2	-22,1	0	0	100,00	<0,1
Физическая культура и спорт	11		8599,4	8259	10165,7	10164,7	1565,3	1905,7	-1	99,99	1,3
Массовый спорт	11	02	8465,3	8259	10032,9	10031,9	1566,6	1772,9	-1	99,99	1,3
Спорт высших достижений	11	03	134,1	0	132,8	132,8	-1,3	132,8	0	100,00	<0,1
Средства массовой информации	12		379	250	324	324	-55	74	0	100,00	<0,1
Периодическая печать и издательства	12	02	379	250	324	324	-55	74	0	100,00	<0,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		13358,1	8300	19778,1	19772,1	6414	11472,1	-6	99,97	2,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	3757,3	4238,4	4238,4	4232,4	475,1	-6	-6	99,86	0,5
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	9600,8	4061,6	15539,7	15539,7	5938,9	11478,1	0	100,00	2,0



Динамика расходов 2022 год к 2021 году





Контрольно-счетная палата района отмечает, что в 2022 году на содержание и функционирование отраслей социальной сферы в целом израсходовано на 136555,8 тыс. рублей больше аналогичного показателя за 2021 год, процент расходов на содержание и функционирование отраслей социальной сферы в общем объеме расходов составил 74,28%.

Раздел «Общегосударственные вопросы»

Расходы по данному разделу составили 56739,7 тыс. рублей или 7,3% в общем объеме расходов, что ниже показателя 2021 года на 1,65%.

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» произведены расходы на содержание главы района в сумме 1395,5 тыс. рублей, что на 90,9 тыс. рублей выше аналогичного показателя за 2021 год в связи с произведенной индексацией оплаты труда согласно решений Алтайского районного Собрания депутатов.

По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» произведены расходы на содержание районного Собрания депутатов в сумме 76,2 тыс. рублей.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» произведены расходы на содержание Администрации района в сумме 26351,9 тыс. рублей, что выше показателя 2021 года на 9,66%, увеличение связано с индексацией заработной платы произведенной в 2022 году.

По подразделу «Судебная система» в 2022 году произведены расходы в сумме 82,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования направлены осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

По подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансового - бюджетного) надзора» произведены расходы на содержание Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации района в сумме 7893,9 тыс. рублей, рост величины расходов составил к уровню 2021 года 4,39% и на функционирование контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края в сумме 964,1 тыс. рублей.

По подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» произведены расходы по выборам депутатов Алтайского районного Собрания депутатов в сумме 1547,4 тыс. рублей.

По подразделу 11 «Резервные фонды» расходы в 2022 году не производились.



Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края

По подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы» бюджетные ассигнования произведены в сумме 18428,4 тыс. рублей по следующим целевым статьям расходов:

Функционирование административных комиссий при местных администрациях	01 4 00 70060	-	301 тыс. рублей;
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений	02 0 00 00000	-	5301 тыс. рублей;
Муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления Алтайского района»	12 0 00 00000	-	566,5 тыс. рублей;
Муниципальная программа «Капитальный и текущий ремонт административных зданий и иных объектов муниципальной собственности Алтайского района, а также оснащение современным оборудованием и мебелью»	15 0 00 00000	-	1415,2 тыс. рублей;
Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни населения муниципального образования Алтайский район»	56 0 00 00000	-	15 тыс. рублей;
Иные вопросы в отраслях социальной сферы	90 0 00 00000	-	500 тыс. рублей;
Иные вопросы в области национальной экономики	91 0 00 00000	-	1775,7 тыс. рублей;
Иные расходы органов местного самоуправления	99 0 00 00000	-	8554 тыс. рублей;

Контрольно-счетная палата района отмечает значительный рост, на 17,81% в 2022 году по отношению к 2021 году, расходов на оплату исполнительных судебных документов по оплате солидарной задолженности муниципальных унитарных предприятий Алтайского района, а так же увеличение бюджетных ассигнований направленных на оплату штрафов, пеней по исполнительным судебным актам Российской Федерации в 2,3 раза.

Контрольно-счетная палата считает направление бюджетных средств в сумме 8208,3 тыс. рублей в 2022 году - несоблюдением принципа эффективности при расходовании бюджетных средств указанный в ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и обращает внимание, что



собственные средства районного бюджета в 2022 году, в сумме указанной в настоящем абзаце заключения, использовались неэффективно, в связи с чем рекомендует принять меры по:

- предотвращению расходов бюджета района на оплату исполнительных листов и судебных решений;
- взысканию в бюджет района средств с муниципальных унитарных предприятий в порядке регресса.

Раздел «Национальная оборона»

По данному разделу произведены расходы в сумме 2411,2 тыс. рублей. Расходы по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», направлены на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений района в сумме 2171,2 тыс. рублей и на расходы на выполнение других обязательств государства в сумме 240 тыс. рублей в части доставки мобилизованных граждан. По разделу «Национальная оборона» объем бюджетных ассигнований в 2022 году увеличился на 24,64% в сравнении с 2021 годом.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу произведены расходы: на содержание Единой дежурной диспетчерской службы в сумме 1834,1 тыс. рублей,

- на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций за счет средств резервного фонда – 8967,5 тыс. рублей,
- на финансирование мероприятий в рамках муниципальных программ: «Повышение безопасности дорожного движения в Алтайском районе» - 444,6 тыс. рублей, «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Алтайском районе» - 28,8 тыс. рублей.

Процент в общем объеме расходов увеличился снизился с 1,5% 2021 году, до 1,4 % в 2022 году.

Раздел «Национальная экономика»

По данному разделу расходы составили 19080,5 тыс. рублей.

По подразделу «Общеэкономические вопросы» произведены расходы по муниципальной программе «Содействие занятости населения Алтайского района» в сумме 299,9 тыс. рублей.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» произведены расходы по переданным полномочиям субъекта РФ по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 206,3 тыс. рублей.

По подразделу «Транспорт» произведены расходы по муниципальной программе «Развитие транспортной инфраструктуры МО Алтайский район» в сумме 400,4 тыс. рублей.

По подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведены расходы на ремонт и содержание дорожной сети района, в том числе на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на инициативах граждан за счет средств краевого и местного бюджетов, а также



инициативных платежей от юридических и физических лиц в сумме 1453,2 тыс. рублей (Беловский сельсовет), 6391,5 тыс. рублей составили межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов — 3248 тыс. рублей, проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения — 5404 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» произведены расходы по муниципальным программам:

- «Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту в Алтайском районе» - 20,0 тыс. рублей;
- «Развитие туризма в Алтайском районе» - 200,0 тыс. рублей,
- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Алтайском районе» - 258,9 тыс. рублей,

а так же на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию и в области градостроительства в сумме 1198,1 тыс. рублей.

Общее снижение доли расходов по разделу «Национальная экономика» в общем объеме расходов составило 1,14%.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу расходы в 2022 году составили 91659,3 тыс. рублей, 89,35% процентов к уточненному плану.

По подразделу «Жилищное хозяйство» произведены взносы на капитальный ремонт муниципального имущества в сумме 11,1 тыс. рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» произведены расходы по муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Алтайского района» в сумме 183,7 тыс. рублей,
- «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Алтайского района Алтайского края» за счет средств районного бюджета в сумме 1133,0 тыс. рублей,
- «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район» за счет средств краевого (57894,7 тыс. рублей) и местного бюджетов (18200 тыс. рублей) в сумме 76094,7 тыс. рублей,

- «Газификация Алтайского района» - 996,9 тыс. рублей,

а так же на обеспечение расчетов за уголь (отопление) за счет субсидии из краевого бюджета и средств местного бюджета – 7755,6 тыс. рублей, на мероприятия в области коммунального хозяйства – 920,0 тыс. рублей, на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на



выполнение переданных полномочий по коммунальному хозяйству в соответствии с заключенными соглашениями – 404,6 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» произведены расходы на выполнение передаваемых полномочий бюджетам сельских поселений на содержание и уборку территорий улиц – 190,0 тыс. рублей и по благоустройству кладбищ за счет средств краевого и районного бюджетов и целевых поступлений от физических и юридических лиц – 2104,1 тыс. рублей. Также по данному подразделу произведены расходы на финансирование муниципальной программы «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории Алтайского района» в сумме 865,6 тыс. рублей.

За счет дотации на реализацию социально значимых проектов выделены межбюджетные трансферты Алтайскому сельсовету на монтаж уличного освещения в с. Алтайское в сумме 1000,0 тыс. рублей.

Раздел «Образование»

Расходы по данному разделу занимают наибольший удельный вес (65,4%) в общем объеме расходов бюджета. В 2022 году расходы составили 511941,6 тыс. рублей, увеличение к 2021 году – 31,85%, в абсолютных величинах 123667,6 тыс. рублей.

По подразделу «Дошкольное образование» произведены расходы на:

- компенсацию родителям детей-инвалидов в сумме 4,2 тыс. рублей,
- на содержание 9-ти дошкольных образовательных учреждений, являющихся обособленными подразделениями общеобразовательных учреждений – 94716,4 тыс. рублей.

За счет дотации на реализацию социально значимых проектов произведен ремонт учреждений дошкольного образования в сумме 1109,3 тыс. рублей.

По данному подразделу выделена целевая субсидия за счет средств районного бюджета:

- в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в Алтайском районе» на ремонт и оснащение дошкольных образовательных организаций в сумме 3314,7 тыс. рублей,
- на создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях за счет средств районного бюджета – 1080,2 тыс. рублей.

В рамках софинансирования краевой подпрограммы «Развитие дошкольного образования в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае» произведен капитальный ремонт трех дошкольных образовательных учреждений, за счет средств краевого и районного бюджетов освоено 8596,2 тыс. рублей.

По подразделу «Общее образование» средства направлены:

- на компенсацию родителям детей-инвалидов в сумме 119,6 тыс. рублей;



- на содержание 5-ти общеобразовательных школ и 11-ти общеобразовательных школ, являющихся обособленными подразделениями общеобразовательных учреждений – 285881,9 тыс. рублей.

Выделены целевые субсидии за счет средств районного бюджета:

- на ремонт и оснащение общеобразовательных организаций в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в Алтайском районе» в сумме 9581,0 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам за счет средств федерального бюджета в сумме 17346,8 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания за счет средств федерального и краевого бюджетов в сумме 14940,4 тыс. рублей.

На организацию питания отдельных категорий обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств краевого и районного бюджетов освоено 1693,2 тыс. рублей.

За счет средств федерального и краевого бюджетов произведены расходы на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в сумме 143,3 тыс. рублей.

За счет дотации на реализацию социально значимых проектов произведен ремонт и оснащение учреждений общего образования в сумме 7008,0 тыс. рублей.

В рамках софинансирования краевой подпрограммы «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае» произведен капитальный ремонт двух общеобразовательных учреждений, за счет средств краевого и районного бюджетов освоено 5227,4 тыс. рублей.

Произведены расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Алтайского района Алтайского края» - 1300,0 тыс. рублей,

- «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе» - 67,6 тыс. рублей.

По подразделу «Дополнительное образование детей» произведены расходы на содержание 2-х учреждений дополнительного образования: МБУДО «Алтайская детская школа искусств» и МАОУ ДО «Алтайский районный детско-юношеский центр» в сумме 27497,5 тыс. рублей.

Также по данному подразделу выделена целевая субсидия за счет средств районного бюджета на ремонт и оснащение учреждений дополнительного образования в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в Алтайском районе» в сумме 2393,1 тыс. рублей.



Произведены расходы на реализацию муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе».

За счет дотации на реализацию социально значимых проектов произведен ремонт МБУДО «Алтайская детская школа искусств» в сумме 400,0 тыс. рублей.

В рамках софинансирования краевой подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае» произведен капитальный ремонт МАОУ ДО «Алтайский районный детско-юношеский центр», за счет средств краевого и районного бюджетов освоено 17002,5 тыс. рублей.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» произведены расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие молодежного движения в Алтайском районе» в сумме 220,3 тыс. рублей. Также по данному подразделу произведены расходы на развитие системы отдыха и оздоровления детей в сумме 1009,3 тыс. рублей за счет средств краевого и районного бюджетов. Выделена целевая субсидия за счет средств районного бюджета в рамках реализации муниципальной программы «Развитие системы образования в Алтайском районе» на ремонт учреждений дополнительного образования в сумме 301,8 тыс. рублей. В рамках софинансирования государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае» на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных загородных лагерей отдыха и оздоровления детей выделено за счет средств краевого и районного бюджетов 1515,2 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» произведены расходы на содержание аппарата Комитета по образованию и делам молодежи Администрации Алтайского района в сумме 4335,4 тыс. рублей, содержание централизованной бухгалтерии Комитета по образованию и делам молодежи в сумме 3191,0 тыс. рублей.

Отражены расходы:

- по муниципальным подпрограммам «Одаренные дети» и «Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала в Алтайском районе» в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в Алтайском районе» - 302,8 тыс. рублей;

- по муниципальным программам: «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Алтайском районе» – 100,1 тыс. рублей, «Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту в Алтайском районе» - 14,9 тыс. рублей, «Развитие добровольчества (волонтерства) в Алтайском районе» - 3,0 тыс. рублей, «Информатизация органов местного самоуправления Алтайского района» - 27,8 тыс. рублей. -

- на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ на



содержание комиссий по делам несовершеннолетних и органов опеки и попечительства – 1415,0 тыс. рублей.

Раздел «Культура, кинематография».

Расходы по данному разделу составили в 2022 году 34162,5 тыс. рублей, увеличение к 2021 году – 44,56%, в общем объеме расходов бюджета так же произошло увеличение доли на 0,2%.

По данному разделу произведены расходы:

- на содержание муниципального бюджетного учреждения культуры «Многофункциональный культурный центр» в сумме 27438,7 тыс. рублей;
- выделены межбюджетные трансферты сельским поселениям на обеспечение расчетов за уголь (отопление) за счет субсидии из краевого бюджета – 1000,0 тыс. рублей;
- на проведение мероприятий за счет средств общерайонного фонда в сумме 55,0 тыс. рублей;
- на реализацию муниципальных программ:
 - «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район» в сумме 5346,1 тыс. рублей;
 - «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе» - 22,8 тыс. рублей.

За счет дотации на реализацию социально значимых проектов выделены межбюджетные трансферты на ремонт учреждения культуры в Макарьевском сельсовете в сумме 300 тыс. рублей.

Раздел «Социальная политика»

По данному разделу расходы составили 24971,2 тыс. рублей, что на 793,1 тыс. рублей.

Подраздел «Пенсионное обеспечение». По данному подразделу произведены расходы в общей сумме 1828,4 тыс. рублей на доплату к пенсии муниципальным служащим.

Подраздел «Социальное обеспечение населения». По данному подразделу произведены расходы на выплату доплаты лицам, имеющим звание «Почетный гражданин Алтайского района» в сумме 98,0 тыс. рублей; на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие сельских поселений Алтайского района» за счет средств федерального и краевого бюджетов – 1300,0 тыс. рублей; расходы из резервного фонда района на материальную помощь нуждающимся семьям в сумме 171,5 тыс. рублей, за счет средств общерайонного фонда в сумме 160,0 тыс. рублей. Произведены расходы по муниципальной подпрограмме «Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала в Алтайском районе» в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования в Алтайском районе» - 80,0 тыс. рублей, и муниципальным программам:



-«Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Алтайский район» - 100,0 тыс. рублей,

- «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район» - 1415,6 тыс. рублей.

Подраздел «Охрана семьи и детства». По данному подразделу произведены расходы за счет средств краевого бюджета на финансовое обеспечение:

- переданных полномочий на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных, муниципальных и негосударственных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в сумме 1994,0 тыс. рублей;

- переданных полномочий на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 17819,5 тыс. рублей.

Подраздел «Другие вопросы в области социальной политики». По данному подразделу произведены расходы за счет средств краевого бюджета на осуществление переданных государственных полномочий согласно закону Алтайского края от 1 октября 2015 года № 84-ЗС «О наделении органов местного самоуправления полномочиями по постановке на учет и учету граждан, выехавших из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, имеющих право на получение жилищных субсидий» в сумме 4,2 тыс. рублей.

Раздел «Физическая культура и спорт»

Расходы по данному разделу составили **10164,7** тыс. рублей, что на 18,2% выше величины расходов 2021 года и 100% к уточненному плану.

По данному разделу произведены расходы:

- на содержание МАУ СП «Алтайская СШ» в сумме 7880,6 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальных программ: «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе» - 3,6 тыс. рублей, «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе» - 1306,9 тыс. рублей,

- «Укрепление материально-технической базы спортивных учреждений на территории Алтайского района» - 830,0 тыс. рублей.

В рамках адресной инвестиционной программы Алтайского района были выделены 147,2 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта нежилого здания.

Раздел «Средства массовой информации»

По данному разделу расходы составили 324,0 тыс. рублей. Указанные средства направлены на оплату услуг по печати нормативных документов Администрации района и Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края.



Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

По данному разделу произведены расходы:

- на поддержку бюджетов поселений – 4232,4 тыс. рублей за счет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

- на выполнение расходных обязательств сельских поселений - 15539,7 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов.

Увеличение объемов расходов по данному разделу в 2022 году к 2021 году составило 148,02%, в общей сумме расходов бюджета доля увеличилась на 0,01.

Анализ исполнения муниципальных программ

В 2022 году на территории муниципального образования «Алтайский район» реализованы мероприятия по 24 муниципальным программам.

В бюджете муниципального образования «Алтайский район» на 2022 год на реализацию 24 муниципальных программ предусмотрены уточнённые бюджетные ассигнования в общей сумме 579331,5 тыс. рублей, исполнение по реализации муниципальных программ составило 554432,6 тыс. рублей или 95,7%.

Исполнение по муниципальным программам составило от 16,32% до 100%, в том числе по 8 муниципальным программам процент исполнения составил 100%, по 7 — выше 95 процентов от уточнённого плана и по 9 муниципальным программам показатель по исполнению составил ниже 95 процентов.

Таблица 6

Анализ исполнения объёма ассигнований за счет собственных средств районного бюджета на реализацию муниципальных программ в 2022 году

№ п/п	Наименование программы	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено		Неиспользованные бюджетные ассигнования
		тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1	Муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления Алтайского района»	665	594,3	89,37	70,7
2	Муниципальная программа «Капитальный и текущий ремонт административных зданий и иных объектов муниципальной собственности Алтайского района, а также оснащение современным оборудованием и мебелью»	1854,0	1415,2	76,33	438,8
3	Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни населения муниципального образования Алтайский район»	15,0	15	100,00	0,0
4	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Алтайском районе»	509,9	444,6	87,19	65,3



Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края

1	2	3	4	5	6
5	Муниципальная программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Алтайском районе»	30,0	28,8	96,00	1,2
6	Муниципальная программа «Содействие занятости населения Алтайского района»	300,0	299,9	99,97	0,1
7	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе»	100,1	100,1	100,00	0,0
8	Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры МО Алтайский район»	400,5	400,4	99,98	0,1
9	Муниципальная программа «Развитие туризма в Алтайском районе»	200,0	200	100,00	0,0
10	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Алтайском районе»	260,0	258,9	99,58	1,1
11	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Алтайском районе»	40,0	34,9	87,25	5,1
12	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Алтайского района Алтайского края»	1685	1483,7	88,05	201,3
13	Муниципальная программа «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Алтайского района Алтайского края»	2333	1989,6	85,28	343,4
14	Муниципальная программа «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район»	92804,7	77510,3	83,52	15294,4
15	Муниципальная программа «Газификация Алтайского района»	6109,0	996,9	16,32	5112,1
16	Муниципальная программа «Развитие образования в Алтайском районе»	462617	459453,8	99,32	3163,2
17	Муниципальная программа «Развитие молодежного движения в Алтайском районе»	220,3	220,3	100,00	0,0
18	Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Алтайском районе»	100,0	100	100,00	0,0
19	Муниципальная программа «Развитие добровольчества (волонтерства) в Алтайском районе»	3,0	3	100,00	0,0
20	Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район»	5347,2	5346	99,98	1,2



Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края

1	2	3	4	5	6
21	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских поселений Алтайского района»	1300,0	1300	100,00	0,0
22	Муниципальная программа «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Алтайский район Алтайского края»	300,0	100	33,33	200,0
23	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе»	1307,8	1306,9	99,93	0,9
24	Муниципальная программа «Укрепление материально-технической базы спортивных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку, и подготовка спортивного резерва на территории Алтайского района»	830,0	830	100,00	0,0
Итого:		579331,5	554432,6	95,70	24898,9

Наибольший удельный вес в общей сумме бюджетных ассигнований направленных на реализацию мероприятий по муниципальным программам в 2022 году составили бюджетные ассигнования на:

- муниципальную программу «Развитие образования в Алтайском районе» - 82,87%;
- муниципальную программу «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район» - 13,98%;
- муниципальную программу «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район» - 0,96%.

Контрольно-счетная палата района отмечает, что выделенные объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих в 2022 году расходных обязательств по муниципальным программам, соответствовали параметрам ресурсного (финансового) обеспечения муниципальных программ, в то же время из 24 реализуемых в 2022 году муниципальных программ лишь по 8 программам исполнение составило 100 процентов, вследствие чего, по 16 муниципальным программам, результат использования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по муниципальным программам, не позволил достичь ожидаемых результатов. Контрольно-счетная палата района рекомендует, ответственным исполнителям по муниципальным программам, планировать бюджетные ассигнования во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования.

6. Состояние муниципального долга Алтайского района.

Источники финансирования дефицита районного бюджета.

Муниципальных заимствований в 2022 году не производилось. Объем расходов на обслуживание муниципального долга Алтайского района в 2022 году составил 0 тыс. рублей.

В 2022 году в коммерческих банках кредиты не привлекались.



В 2022 году бюджетные кредиты не предоставлялись.

В соответствии с прогнозным планом (программой) муниципальных гарантий Алтайского района на 2022 год, не предусматривалось предоставление гарантий юридическим лицам по заимствованиям, осуществляемым юридическими лицами. В 2022 году муниципальные гарантии не предоставлялись. Остатка непогашенной суммы по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2022 нет.

Муниципальный долг Алтайского района по состоянию на 01.01.2023 отсутствует, так как задолженности на 01.01.2022 не было и в течении 2022 года муниципальные гарантии не предоставлялись.

Муниципальный долг по внутренним оборотам в Алтайском районе на 01.01.2023 года составляет 3000 тыс. рублей (бюджетный кредит с/х предприятиям района: СПК «Пролетарский» - 1000 тыс. рублей и ООО АФ «Нижекаменское» - 2000 тыс. рублей).

Между Администрацией Алтайского района и СПК «Пролетарский» заключено дополнительное соглашение о погашении кредита в сумме 1000 тыс. рублей в срок до 01.01.2024 года.

В ООО АФ «Нижекаменское» введена процедура банкротства.

Таблица 7

Структура муниципального долга

тыс. руб.

№ п/п	Наименование организации	На 01.01.2022г	Начислено за 2022 год	Оплачено за 2022 год	На 01.01.2023 г
1	СПК «Пролетарский»	910,2	30	0	940,2
2	ООО АФ «Нижекаменское»	1309	0	0	1309

Источники финансирования дефицита районного бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и решению Алтайского районного Собрания депутатов от 21.12.2021 № 50 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», при этом за 2022 год районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом).

7. Анализ бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края от 21.12.2021 № 50 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» резервный фонд утвержден в сумме 9850,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение за счет средств резервного фонда в 2022 году составило 9139,0 тыс. рублей, в том числе:

- на организацию противопаводковых мероприятий, защиту населения и территории района от чрезвычайных ситуаций природного характера 1004,3 тыс. рублей, в том числе:



- выполнение работ по укреплению береговой линии р. Каменка в с. Алтайское – 664,3 тыс. рублей;

- выполнение работ по восстановлению разрушенного кровельного покрытия здания МБОУ Россошинская ООШ в результате ураганных порывов ветра - 340,0;

- финансовая помощь отдельным гражданам, оказавшимся в затруднительном материальном положении –171,5 тыс. рублей;

- поддержание деятельности отраслей социальной сферы и сфер жизнеобеспечения населения района (поставка угля для муниципальных нужд района) — 7963,2 тыс. рублей.

Расходование средств резервного фонда в 2022 году соответствует направлениям, закрепленным в пункте 3 постановления Администрации Алтайского района Алтайского края от 13.05.2010 № 422 «Об утверждении положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Алтайского района».

8. Анализ дорожного хозяйства

Согласно п. 5 ст. 179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда района установлен решением представительного органа муниципального образования (Решение Алтайского районного Собрания депутатов от 11 декабря 2013 года № 57).

Таблица 8

Прогнозные показатели и кассовое исполнение дорожного хозяйства в 2022 год

Направления использования бюджетных ассигнований	Уточненные показатели по бюджету			Фактическое исполнение			Процент исполнения		
	тыс. руб.			тыс. руб.			%		
	Всего	КБ	МБ	Всего	КБ	МБ	Всего	КБ	МБ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	11058,3	0,0	11058,3	9639,5	0,0	9639,5	87,17	X	87,17
Капитальный ремонт и ремонт сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них	8825,4	7234	1591,4	6857,3	5303,9	1553,4	77,7	73,32	97,61



Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего расходов по дорожному хозяйству в 2022 году	19883,7	7234	12649,7	16496,8	5303,9	11192,9	82,97	73,32	88,48

Уточненный план по расходам районного бюджета на 2022 год на дорожное хозяйство (дорожные фонды) составил сумму в размере 19883,7 тыс. рублей, фактическое исполнение по расходам составило – 16496,8 тыс. рублей, что меньше уточнённого прогноза на 3386,9 тыс. рублей и на 17,03% меньше от запланированных.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность районного бюджета составила сумму в размере 1861297,5 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 18878 тыс. рублей.

В сравнении с 2021 годом в 2022 году дебиторская задолженность увеличилась на 15,31%, просроченная дебиторская задолженность снизилась на 2115,5 тыс. рублей или на 10,08% соответственно. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 районного бюджета представлена в Таблице 9.

Таблица 9

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023

тыс. рублей

Вид расчетов	Сумма задолженности	
	Всего	в том числе просроченная задолженность
1	2	3
Расчеты с плательщиками налоговых доходов	12592,8	12576,1
в т.ч. задолженность по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу		
Айский сельсовет		2936,3
Алтайский сельсовет		6462
Беловский сельсовет		304,9
Куяганский сельсовет		130,5
Куячинский сельсовет		213
Макарьевский сельсовет		127,2
Нижнекаменский сельсовет		961,7
Пролетарский сельсовет		455,5
Россошинский сельсовет		738,7
Старобелокурихинский сельсовет		546,3
Расчеты по доходам от операционной аренды	151	0
Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами	487054,5	6271,4
в том числе арендная плата за земельные участки		
Администрация Алтайского района Алтайского края		6271,4



Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края

1	2	3
Расчеты по условным арендным платежам	94,9	0
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	50,8	30,5
в т.ч. административные штрафы		
Россошинский сельсовет		0,5
Айский сельсовет		30
Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1325786,8	0
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	16378,1	0
Расчеты по авансам по услугам связи	4,6	0
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	35,7	0
Расчеты по компенсации затрат	19076,9	0
Расчеты по платежам в бюджеты	71,3	0
Итого:	1861297,4	18878

Контрольно-счетная палата района отмечает положительную динамику снижения в 2022 году просроченной дебиторской задолженности в абсолютных показателях на 2115,5 тыс. рублей или на 10,08% и рекомендует продолжить практику принятия мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности, в целях повышения финансовой устойчивости районного бюджета.

Кредиторская задолженность районного бюджета по состоянию на 01.01.2023 года составила сумму в размере 9691,8 тыс. рублей (прирост составил 18,3% процентов к сумме кредиторской задолженности на 01.01.2022) в абсолютных величинах 1497,5 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность в размере 216,5 тыс. рублей сложилась по Администрации Россошинского сельсовета в порядке солидарной ответственности (по решению суда) перед АО «Алтайэнергосбыт», в части оплаты задолженности за потребленную электрическую энергию МУП «Россошинский коммунальщик».

Предложения:

Контрольно-счетная палата района рекомендует:

- главным распорядителям бюджетных средств, принять меры по:
 - эффективному использованию собственных средств районного бюджета и исключить случаи направления бюджетных ассигнований района на оплату исполнительных листов и судебных решений;
 - взысканию в бюджет района средств с муниципальных унитарных предприятий в порядке регресса;
- главным администраторам доходов:
 - продолжить практику принятия мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности, в целях повышения финансовой устойчивости районного бюджета;
- ответственным исполнителям по муниципальным программам:



Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края

- планировать бюджетные ассигнования во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования.

Выводы:

На основе результатов проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, представленный в контрольно-счётную палату Алтайского района Алтайского края в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 27, ст. 58 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе, комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Алтайского района за 2022 год проведенных контрольно-счетной палатой Алтайского района Алтайского края, отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год, признан достоверным.

Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края по итогам рассмотрения представленных материалов, отмечает, что Проект решения Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об исполнении районного бюджета за 2022 год» соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и с учетом вышеизложенных предложений предлагает Алтайскому районному Собранию депутатов Алтайского края принять к рассмотрению и утвердить отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Алтайского района Алтайского края

В. М. Могилевцев