

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
УСТЬ-КАЛМАНСКОГО РАЙОНА
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета
муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на
01.10.2023 года**

с. Усть-Калманка

«26» октября 2023 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета МО Усть-Калманский район Алтайского края за 9 месяцев 2023 года (далее по тексту - МО Усть-Калманский район), подготовлено контрольно-счетным органом Усть-Калманского района Алтайского края (далее по тексту – контрольно-счетный орган) в соответствии со статьей 264.2 пункта 5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Анализ оперативной информации об исполнении бюджета МО Усть-Калманский район за 9 месяцев 2023 года проведен председателем контрольно-счетного органа Жадобиной О.М. на основании плана работы контрольно-счетного органа.

1. Общая характеристика исполнения бюджета МО Усть-Калманский район на 01.10.2023 года.

Решением Совета депутатов от 20.12.2022 г. № 26 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2023 год» (в ред. от 29.09.2023 №26) доходная часть бюджета утверждена в объеме 492 127,6 тыс. руб., расходная – 533 423,4 тыс. рублей, дефицит запланирован 41 295,8 тыс. руб.

2. Анализ доходной части МО Усть-Калманский район на 01.10.2023 года.

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

Решением Совета депутатов от 20.12.2022 г. № 26 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2023 год» (в ред. от 29.09.2023 №26) доходная часть бюджета утверждена в объеме 492 127,6 тыс. руб., из них: налоговые и неналоговые доходы – 108 947,0 тыс.рублей, безвозмездные поступления – 383 180,6 тыс.рублей. Доходы бюджета по состоянию на 01.10.2023 составили 352 483,5 тыс. руб., в т. ч. поступление налоговых и неналоговых доходов 83 814,6 тыс. руб., безвозмездных поступлений 268 668,9 тыс. руб.

*Исполнение доходной части районного бюджета на 01.10.2023 года
характеризуется следующими показателями:*

Таблица 1(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	Бюджетный план на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023г	
		Сумма	В % к Плану 2023 г
1	2	3	4
Налоговые доходы всего:	95 038,0	71 254,5	75,0
Налоги на прибыль, доходы	74 426,0	57 883,1	77,8
Налог на доходы физических лиц	74 426,0	57 883,1	77,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 663,0	3 084,5	84,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) на территории	3 663,0	3 084,5	84,2

Доходы местного бюджета	Бюджетный план на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023г	
		Сумма	В % к Плану 2023 г
1	2	3	4
Российской Федерации			
Налоги на совокупный доход	15 192,0	9 307,6	61,3
Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения	6 810,0	5 221,5	76,7
Единый налог на вмененный доход	0,0	-39,2	-
Единый сельскохозяйственный налог	6 368,0	3 245,4	51,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 014,0	879,9	43,7
Государственная пошлина	1 757,0	979,3	55,7
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	1 757,0	979,3	55,7
Неналоговые доходы, всего:	13 909,0	12 560,1	90,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	13 130,0	7 442,0	56,7
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	13 130,0	7 442,0	56,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	189,0	951,3	503,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	189,0	951,3	503,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	230,0	2 306,0	1 002,6
Доходы от компенсации затрат государства	230,0	2 306,0	1 002,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	170,0	920,3	541,4
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,0	31,6	-
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	170,0	888,7	522,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	170,0	461,9	271,7
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	170,0	461,9	271,7
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	0,0	0,0	-
Прочие неналоговые доходы	20,0	478,5	2 392,5
Налоговые и неналоговые доходы	108 947,0	83 814,6	76,9
Безвозмездные поступления	383 180,6	268 668,9	70,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	492 127,6	352 483,5	71,6

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета МО Усть-Калманский район на 01.10.2023 года объем безвозмездных поступлений значительно превышает объем собственных доходов. По отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается увеличение собственных доходов районного бюджета на 7,6% (объем собственных доходов на 01.10.2022 года – 77 457,0 тыс. рублей).

В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года следующая: на долю **налоговых доходов** приходится 85,0%, на долю **неналоговых доходов** приходится 15,0% от полученных собственных доходов, что в абсолютной сумме соответственно составляет 71 254,5 тыс. руб. и 12 560,1 тыс. руб.

Рекомендации:

Внести изменение в доходную часть районного бюджета по неналоговым доходам за счет поступления от платежей за негативное воздействие на окружающую среду (выполнение на 01.10.2023 года 503,3% от плана), за счет поступления доходов от компенсации затрат государства (на 01.10.2023 года выполнение 1 002,6%), доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (на 01.10.2023 года выполнение 522,7%); административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (выполнение на 01.10.2023 271,7%) и прочих неналоговых доходов (на 01.10.2023 года выполнение 2 392,5%).

2.2. Безвозмездные поступления

Объем средств районного бюджета в виде безвозмездных поступлений, исполненных за 9 месяцев 2023 года, составил 268 668,9 тыс. руб. или 70,1% от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 76,2% от доходов, поступивших в районный бюджет.

Данные по исполнению бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Безвозмездные поступления	План на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	
		Сумма	В % к плану 2023г
1	2	3	4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	383 180,7	268 668,9	70,1
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.</i>	<i>383 180,7</i>	<i>268 668,9</i>	<i>70,1</i>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	32 195,8	29 782,0	92,5
Дотации бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности	11 350,8	9 837,0	86,7
Дотации бюджетам муниципальных образований на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	20 845,0	19 945,0	95,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	165 371,6	106 559,1	64,4
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	8 834,5	0,0	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию региональной программы «Модернизация систем коммунальной инфраструктуры Алтайского края» на 2023-2027 годы	26 643,0	5 073,8	19,0
<i>в т.ч. на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры</i>	<i>4 622,0</i>	<i>880,2</i>	<i>19,0</i>
<i>в т.ч. за счет безвозмездных поступлений от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры</i>	<i>22 021,0</i>	<i>4 193,6</i>	<i>19,0</i>
Субсидии бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	226,8	170,1	75,0
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных	6 842,4	3 903,3	57,0

образовательных организациях			
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	635,1	635,1	100,0
Прочие субсидии	116 890,8	96 776,8	82,8
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	13 013,0	3 918,0	30,1
Субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках государственной программы Алтайского края "Развитие образования в Алтайском крае"	400,0	337,5	84,4
Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края	4 583,3	3 484,6	76,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений	17 136,0	14 129,0	82,5
Субсидии муниципальным районам на софинансирование краевой адресной инвестиционной программы, газификации Алтайского края и мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности за счет средств федерального и краевого бюджетов	70 672,5	70 672,5	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных общеобразовательных организаций	866,0	571,5	66,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы на улучшение жилищных условий граждан на селе в рамках государственной программы Алтайского края «Комплексное развитие сельских территорий Алтайского края»	1 075,5	1 075,5	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительно-монтажные работы для подключения оборудования, приобретённого в целях реализации мероприятий по обеспечению развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов образовательных организаций	5 244,5	0,0	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований	3 900,0	2 588,2	66,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	184 323,3	132 327,8	71,8
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	1 102,2	826,6	75,0
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	65,1	0,0	-
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в том числе:	172 193,4	123 786,0	71,9
Субвенции бюджетам муниципальных образований на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	1 203,4	1 103,4	91,7
Субвенция бюджетам муниципальных образований на исполнение государственных полномочий по обращению с животными без владельцев	49,0	49,0	100,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования	130 003,0	94 152,0	72,4
Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение	28 433,0	20 729,4	72,9

дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования			
Субвенция бюджетам муниципальных образований на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	724,0	504,3	69,7
Субвенции бюджетам муниципальных образований на функционирование административных комиссий при местных администрациях	304,0	225,1	74,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, ранее находившихся под опекой (попечительством), в приемных семьях, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по программам, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях	10 685,0	6 693,9	62,6
Субвенции бюджетам муниципальных образований на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	792,0	328,9	41,5
Субвенции бюджетам муниципальных образований за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	2,6	2,6	100,0
Субвенция бюджетам муниципальных образований за счет средств федерального бюджета на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы	10 960,0	7 712,6	70,4
Иные межбюджетные трансферты	6 022,0	0,0	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	6 022,0	0,0	-

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года составили 121,0% от поступлений за аналогичный период 2022 года (за аналогичный период прошлого года составили 222 096,4 тыс.рублей).

3. Исполнение бюджета МО Усть-Калманский район на 01.10.2023 года по расходам.

В ходе исполнения районного бюджета в течение девяти месяцев 2023 года принималось два решения "О внесении изменений в Решение Усть-Калманского районного Совета депутатов "О бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2023 год".

Решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 20.12.2023 г. № 26 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2023 год» (в ред.от 29.09.2023 №26) расходная часть бюджета утверждена 553 423,4 тыс. руб.

Согласно отчету кассовое исполнение бюджета МО Усть-Калманский район на 01.10.2023 года составило 350 127,1 тыс. руб. или 63,3% годовых бюджетных назначений.

Согласно отчету (форма 0503117) на 01.10.2023г. утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 532 856,5 тыс.рублей, что соответствуют данным, отраженным сводной бюджетной росписью. В нарушение п.2.1 ст.217 Бюджетного кодекса РФ данные бюджетной росписи не соответствуют Решению о бюджете на 2023 год.

Изменения в Решение Усть-Калманского районного Совета депутатов от 20.12.2023 г. № 26 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2023 год» внесены 29.09.2023 г. Решением №26, изменение в Закон Алтайского края от 30.11.2022 г. №110-ЗС «О краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» внесены 02.10.2023г. №60-ЗС, что повлекло несоответствие уточнённого плана по расходам бюджета Усть-Калманского района уточнённому плану расходов бюджета Алтайского края о передаче целевых средств. В связи с этим изменения в бюджетную роспись внесены согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ на основании Распоряжения Администрации Усть-Калманского района Алтайского края от 29.09.2023г. Изменения в Решение Усть-Калманского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2023 год» будут внесены на ближайшей сессии Усть-Калманского районного Совета депутатов.

Рекомендации:

Изменения в Решение о бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на текущий финансовый год вносить строго в соответствии с внесением изменений в Закон Алтайского края о краевом бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

Данные по исполнению бюджетных назначений за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице:

Таблица 3

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование разделов	Исполнено	План на 2023 год		Исполнено за 9 месяцев 2023 года		
			9 месяцев 2022	Решение о бюджете	Сводная бюджетная роспись	Сумма	В % к
		3	4	5	6		Плану 2023 г
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	23 326,6	45 691,1	45 681,1	24 643,0	53,9	105,6
0200	Национальная оборона	748,8	1 102,2	1 102,2	826,6	75,0	110,4
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 342,6	3 189,8	3 189,8	1 622,7	50,9	120,9
0400	Национальная экономика	5 571,9	14 911,5	14 911,0	3 843,0	25,8	69,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 034,4	54 297,5	53 290,9	17 928,6	33,2	162,5
0600	Охрана окружающей среды	11,5	30,0	30,0	9,5	31,7	82,6
0700	Образование	200 655,0	274 664,1	270 043,7	186 264,8	69,0	92,8
0800	Культура, кинематография	16 456,4	99 233,0	99 233,0	90 649,5	91,4	550,8
1000	Социальная политика	10 570,4	16 945,5	22 015,5	10 295,0	46,8	97,4
1100	Физическая культура и спорт	1 694,8	2 909,8	2 909,8	2 170,5	74,6	128,1
1200	Средства массовой информации	111,1	255,5	255,5	81,1	31,7	73,0
1400	Межбюджетные трансферты	7 993,9	20 193,4	20 193,4	11 792,8	58,4	147,6
	Всего расходов	279 517,4	533 423,4	532 856,5	350 127,1	65,7	125,3

Объем расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2023 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 25,3%, что в абсолютном выражении составляет 70 609,7 тыс. руб.

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года занимают расходы по следующим разделам:

- «Образование» - 53,2%, исполнение составляет 69,0% от плановых назначений.
- «Культура и кинематография» - 25,9%, исполнение - 91,4% от плановых

назначений.

- «Общегосударственные вопросы» - 7,1%, исполнение – 53,9% от плановых назначений.

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,1%, исполнение составляет 33,2% от плановых назначений.

- «Социальная политика» - 2,9%, исполнение - 46,8% от плановых назначений.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2023 года выделены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, на сумму 3 795,0 тыс. рублей, 56,0 % от запланированной суммы, в том числе профинансировано средств дорожного фонда в сумме 2 420,7 тыс. рублей или 55,1% от объема запланированных средств.

Иных межбюджетных трансфертов сельским поселениям направлено 12,7% от утвержденных плановых значений или 2 455,5 тыс.рублей.

Направлено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в бюджеты сельсоветов 5 013,8 тыс. рублей, 74,8% от запланированной суммы.

Субвенций на осуществление отдельных полномочий направлено в бюджеты сельских поселений 82,6 тыс. рублей, 75,0% от запланированной суммы.

По состоянию на 01.10.2023 долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

4. Резервный фонд

Решением Усть-Калманского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2023 год» предусмотрено создание резервного фонда в размере 1000,0 тыс. руб. За 9 месяцев 2023 года средства из резервного фонда выделялись в размере 247,6 рублей: на оказание материальной помощи в связи с гибелью мужа, сына, брата в ходе проведения специальной военной операции на территории Донецкой и Луганской областей 160,0 тыс.рублей; на выплату единовременной социальной выплаты гражданам, пострадавшим от пожара в жилом доме 20,0 тыс.рублей; на ликвидацию чрезвычайной ситуации в связи с острой нехваткой питьевой воды для нужд населения п.Новый Чарыш 67,6 тыс.рублей (выделено 75,0 тыс.рублей, 7,4тыс.рублей - возвращено). Остаток средств резервного фонда на 01.10.2023 года составляет 752,4 тыс.рублей.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

По состоянию на 01.10.2023 года районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 2 356,4 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах.

По результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета сделаны следующие выводы:

1. Доходная часть районного бюджета за январь – сентябрь текущего года исполнена в сумме 352 483,5 тыс. руб. или на 71,6% к плановым назначениям, расходная часть на 350 127,1 тыс. руб., или на 65,7% к плановым назначениям. Дефицит бюджета составил 2 356,4 тыс. руб.

2. Исполнение районного бюджета по состоянию 01.10.2023 года осуществлялось в соответствии с решением Усть-Калманского районного Совета депутатов Алтайского края от 20.12.2022 № 26 «О районном бюджете муниципального образования Усть-

Калманский район Алтайского края на 2023 год» (в ред. от 29.09.2023 №26) и сводной бюджетной росписью.

Председатель контрольно-счетного органа
Усть-Калманского района Алтайского края



О.М.Жадобина