

**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
01.04.2023 года

с. Усть-Калманка

«22» мая 2023 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета МО Усть-Калманский район Алтайского края за 3 месяца 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 3 месяца 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 01.04.2023 года.

Решением Совета депутатов от 20.12.2022 г. № 26 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2023 год» доходная часть бюджета утверждена в объеме 390 465,0 тыс. руб., расходная 398 465,0 тыс. рублей, дефицит запланирован 8 000,0 тыс. руб.

2. Анализ доходной части МО Усть-Калманский район на 01.04.2023 года.

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

Решением Совета депутатов от 20.12.2023 г. № 26 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2023 год» доходная часть бюджета утверждена в объеме 390 465,0 тыс. руб., из них: налоговые и неналоговые доходы – 108 947,0 тыс.рублей, безвозмездные поступления – 281 518,0 тыс.рублей. Доходы бюджета по состоянию на 01.04.2023 составили 101 449,8 тыс. руб., в т. ч. поступление налоговых и неналоговых доходов 21 862,4 тыс. руб., безвозмездных поступлений 79 587,4 тыс. руб.

*Исполнение доходной части районного бюджета на 01.04.2021 года
характеризуется следующими показателями:*

Таблица 1(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	Бюджетный план на 2023 год	Исполнено за 3 месяца 2023г	
		Сумма	В % к Плану 2023 г
1	2	3	4
Налоговые доходы всего:	95 038,0	16 666,4	17,5
Налоги на прибыль, доходы	74 426,0	10 969,7	14,7
Налог на доходы физических лиц	74 426,0	10 969,7	14,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 663,0	984,8	26,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) на территории	3 663,0	984,8	26,9

Доходы местного бюджета	Бюджетный план на 2023 год	Исполнено за 3 месяца 2023г	
		Сумма	В % к Плану 2023 г
1	2	3	4
ийской Федерации			
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	15 192,0	4 418,9	29,1
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 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)	6 810,0	1 609,5	23,6
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 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)	6 368,0	3 020,7	47,4
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 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)	2 014,0	-164,3	-
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 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)	1 757,0	293,0	16,7
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 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)	1 757,0	293,0	16,7
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 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)	13 909,0	5 195,9	37,4
налоговые доходы, всего:	13 130,0	2 183,8	16,6
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 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	2 183,9	16,6
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 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)	189,0	206,6	109,3
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 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)	189,0	206,6	109,3
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 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)	230,0	1 691,9	735,6
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 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)	230,0	1 691,9	735,6
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 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)	170,0	604,7	355,7
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	16,2	-
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)	170,0	588,5	346,2
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)	170,0	65,0	38,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	63,1	-
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	0	1,9	-
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	20,0	443,9	2 219,5
Прочие неналоговые доходы	108 947,0	21 862,4	20,1
Налоговые и неналоговые доходы	281 518,0	79 587,4	28,3
Безвозмездные поступления	390 465,0	101 449,8	26,0
ВСЕГО ДОХОДОВ			

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета МО Усть-Калманский район на 01.04.2023 года объем безвозмездных поступлений значительно превышает объем собственных доходов. По отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается увеличение собственных доходов районного бюджета на 33,6% (объем собственных доходов на 01.04.2022 года – 75 912,0 тыс. рублей).

В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения бюджета за 3 месяца 2023 года следующая: на долю налоговых доходов приходится 23,8% от полученных собственных

Рекомендации:

Внести изменение в доходную часть районного бюджета по неналоговым доходам за счет поступления от платежей за негативное воздействие на окружающую среду (выполнение на 01.04.2023 года 109,3% от плана), за счет поступления доходов от компенсации затрат государства (на 01.04.2023 года выполнение 735,6%) и доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (на 01.04.2023 года выполнение 346,2%) .

2.2. Безвозмездные поступления

Объем средств районного бюджета в виде безвозмездных поступлений, исполненных за 3 месяца 2023 года, составил 79 587,4 тыс. руб. или 28,3% от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 78,5% от доходов, поступивших в районный бюджет.

Данные по исполнению бюджетных назначений за 3 месяца 2023 года представлены в таблице:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Безвозмездные поступления	План на 2023 год	Исполнено за 3 месяца 2023 года	
		Сумма	В % к плану 2023г
1	2	3	4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	281 518,0	79 587,4	28,3
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.</i>	281 518,0	79 587,4	28,3
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	11 350,8	5 675,0	50,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	11 350,8	5 675,0	50,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	80 575,7	27 913,0	34,6
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	2 121,0	-	-
Субсидии бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	226,8	56,7	25,0
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	6 842,4	1 898,8	27,8
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	635,1	635,1	100,0
Прочие субсидии	70 750,4	25 322,4	35,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	183 569,5	45 999,3	25,1
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	171 376,4	42 983,8	25,1
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	1 102,3	275,5	25,0
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	128,3	-	-

Субвенции бюджетам 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	-	-
Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	10 960,0	2 740,0	25,0
Иные межбюджетные трансферты	6 022,0	-	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	6 022,0	-	-

Безвозмездные поступления за 3 месяца 2023 года составили 159,7% от поступлений за аналогичный период 2022 года (за аналогичный период прошлого года составили 49 822,3 тыс.рублей).

3. Исполнение бюджета МО Усть-Калманский район на 01.04.2023 года по расходам.

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

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» расходная часть бюджета утверждена 398 465 тыс. руб.

Согласно отчету кассовое исполнение бюджета МО Усть-Калманский район на 01.04.2023 года составило 100 993,9 тыс. руб. или 25,3% годовых бюджетных назначений.

Согласно отчету (форма 0503117) на 01.04.2023г. утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 421 358,3 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 бюджетную роспись внесены согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ на основании уведомления №БР/104/00006 по расчетам между бюджетами от 03.03.2023г. Министерства транспорта Алтайского края на сумму 6 713,5 тыс.рублей, уведомления №СР/092/00560 по расчетам между бюджетами от 03.03.2023г. Министерства финансов Алтайского края на сумму 4 442,6 тыс.рублей, уведомления №СР/092/00655 по расчетам между бюджетами от 16.03.2023г. Министерства финансов Алтайского края на сумму 3 900,0 тыс.рублей, уведомления №БР/074/00061 по расчетам между бюджетами от 06.03.2023г. Министерства образования и науки Алтайского края на сумму 817,0 тыс.рублей; а также Распоряжения Администрации Усть-Калманского района Алтайского края от 29.03.2023г. №36-р о направлении остатков средств районного бюджета на начало года на увеличение расходов бюджетных учреждений: 6 120,3 тыс. рублей за счет прочей дотации из краевого бюджета и 900,0 тыс.рублей за счет дотации бюджетам муниципальных районов на обеспечение сбалансированности бюджетов. 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.

Данные по исполнению бюджетных назначений за 3 месяца
2023 года представлены в таблице:

Таблица 3 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование разделов	Исполнено	План на 2023 год		Исполнено за 3 месяца 2023 года			
			Затрачено	Решение о бюджете	Сводная бюджетная роспись	Сумма	В % к	
							Плану 2023 г	3 месяцам 2022 г
1	2	3	4	5	6	7	8	
0100	Общегосударственные вопросы	6 837,5	29 595,0	30 372,0	7 396,3	24,4	108,2	
0200	Национальная оборона	230,9	1 102,2	1 102,2	275,5	25,0	119,3	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	416,4	2 334,3	2 558,3	457,6	17,9	109,9	
0400	Национальная экономика	545,5	12 714,9	19 678,4	405,9	2,1	74,4	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 999,6	17 627,4	23 855,3	2 066,6	8,7	41,3	
0600	Охрана окружающей среды	0,5	30,0	30,0	2,5	8,3	500,0	
0700	Образование	51 775,1	249 923,6	253 929,2	62 860,1	25,0	121,4	
0800	Культура, кинематография	3 883,7	54 338,8	56 362,8	22 006,2	39,0	566,6	
1000	Социальная политика	2 434,7	21 095,6	23 766,9	3 863,3	16,3	158,7	
1100	Физическая культура и спорт	581,8	2 834,8	2 834,8	521,8	18,4	89,7	
1200	Средства массовой информации	19,2	165,0	165,0	19,1	11,6	99,5	
1400	Межбюджетные трансферты	1 008,2	6 703,4	6 703,4	1 119,0	16,7	111,0	
	Всего расходов	72 733,10	398 465	421 358,3	100 993,9	24,0	138,9	

Объем расходной части районного бюджета за 3 месяца 2023 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 38,9%, что в абсолютном выражении составляет 28 260,79 тыс. руб.

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 3 месяца 2023 года занимают расходы по следующим разделам:

- «Образование» - 62,2%, исполнение составляет 25,0% от плановых назначений.
- «Культура и кинематография» - 21,8%, исполнение - 39,1% от плановых назначений.
- «Общегосударственные вопросы» - 7,3%, исполнение - 24,4% от плановых назначений.
- «Социальная политика» - 3,8%, исполнение - 16,3% от плановых назначений.
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,0%, исполнение составляет 39,5% от плановых назначений.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 3 месяца 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 415,9 тыс. рублей, 8,2 % от запланированной суммы, в том числе профинансировано средств дорожного фонда в сумме 387,9 тыс. рублей или 10,6% от объема запланированных средств.

Иных межбюджетных трансфертов сельским поселениям направлено 2,1% от утвержденных плановых значений или 386,9 тыс.рублей.

Направлено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в бюджеты сельсоветов 698,0 тыс. рублей, 12,7% от запланированной суммы.

Субвенций на осуществление отдельных полномочий направлено в бюджеты сельских поселений 275,5 тыс. рублей, 25,0% от запланированной суммы.

По состоянию на 01.04.2023 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 3 месяца 2023 года средства из резервного фонда выделялись в размере 135,0 рублей на оказание материальной помощи в связи с гибелью мужа в ходе проведения специальной военной операции на территории Донецкой и Луганской областей 40,0 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. Остаток средств резервного фонда на 01.04.2023 года составляет 865,0 тыс.рублей.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

По состоянию на 01.04.2023 года районный бюджет исполнен с профицитом в размере 455,9 тыс. рублей.

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

1. Доходная часть районного бюджета за январь - март текущего года исполнена в сумме 101 449,8 тыс. руб. или на 26,0% к плановым назначениям, расходная часть на 100 993,9 тыс. руб., или на 24,0% к плановым назначениям. Профицит бюджета составил 455,9 тыс. руб.

2. Исполнение районного бюджета по состоянию 01.04.2023 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» и сводной бюджетной росписью.

Председатель контрольно-счетного органа
Усть-Калманского района Алтайского края



О.М.Жадобина