

**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
01.04.2024 года**

с. Усть-Калманка

«17» мая 2024 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета МО Усть-Калманский район Алтайского края за 3 месяца 2024 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 2024 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 01.04.2024 года.

Решением Совета депутатов от 22.12.2023 г. № 46 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2024 год» доходная часть бюджета утверждена в объёме 527 296,8 тыс. руб., расходная 534 296,8 тыс. рублей, дефицит запланирован 7 000,0 тыс. руб.

2. Анализ доходной части МО Усть-Калманский район на 01.04.2024 года.

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

Решением Совета депутатов от 22.12.2023 г. № 46 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2024 год» доходная часть бюджета утверждена в объёме 527 296,8 тыс. руб., из них: налоговые и неналоговые доходы – 124 013,0 тыс.рублей, безвозмездные поступления – 403 283,8 тыс.рублей. Доходы бюджета по состоянию на 01.04.2024 составили 116 234,6 тыс. руб., в т. ч. поступление налоговых и неналоговых доходов 31 045,8 тыс. руб., безвозмездных поступлений 85 188,8 тыс. руб.

*Исполнение доходной части районного бюджета на 01.04.2024 года
характеризуется следующими показателями:*

Таблица 1(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	Бюджетный план на 2024 год	Исполнено за 3 месяца 2024г	
		Сумма	В % к Плану 2024 г
1	2	3	4
Налоговые доходы всего:	109 589,0	23 066,9	21,0
Налоги на прибыль, доходы	86 597,0	17 640,4	20,4
Налог на доходы физических лиц	86 597,0	17 640,4	20,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 781,0	1 470,1	25,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) на территории	5 781,0	1 470,1	25,4

Доходы местного бюджета	Бюджетный план на 2024 год	Исполнено за 3 месяца 2024г	
		Сумма	В % к Плану 2024 г
1	2	3	4
Российской Федерации			
Налоги на совокупный доход	16 061,0	3 594,9	22,4
Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения	8 101,0	480,3	5,9
Единый сельскохозяйственный налог	4 458,0	2 152,1	48,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 502,0	960,4	27,4
Государственная пошлина	1 150,0	361,5	31,4
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	1 150,0	361,5	31,4
Неналоговые доходы, всего:	14 424,0	7 978,8	55,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	13 280,0	2 427,8	18,3
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)	13 280,0	2 427,8	18,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	200,0	108,9	54,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	200,0	108,9	54,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	574,0	5 160,3	899,0
Доходы от компенсации затрат государства	574,0	5 160,3	899,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	170,0	11,0	6,5
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	170,0	11,0	6,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	180,0	36,4	20,2
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	180,0	35,1	19,5
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	0,0	1,3	-
Прочие неналоговые доходы	20,0	234,4	1 172,0
Налоговые и неналоговые доходы	124 013,0	34 045,8	25,0
Безвозмездные поступления	403 283,8	85 709,5	21,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	527 296,8	116 234,6	22,0

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета МО Усть-Калманский район на 01.04.2024 года объем безвозмездных поступлений значительно превышает объем собственных доходов. По отношению к аналогичному периоду прошлого года наблюдается увеличение собственных доходов районного бюджета на 42,0% (объем собственных доходов на 01.04.2023 года – 21 862,4 тыс. рублей).

В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения бюджета за 3 месяца 2024 года следующая: на долю **налоговых доходов** приходится 74,3%, на долю **неналоговых доходов** приходится 25,7% от полученных собственных доходов, что в абсолютной сумме соответственно составляет 23 066,8 тыс. руб. и 7 978,7 тыс. руб.

Рекомендации:

Внести изменение в доходную часть районного бюджета по неналоговым доходам за счет поступления от доходов от компенсации затрат государства (выполнение на 01.04.2024 года 899,0% от плана), за счет поступления от прочих налоговых доходов (на 01.04.2024 года выполнение 1172,0%)

2.2. Безвозмездные поступления

Объем средств районного бюджета в виде безвозмездных поступлений, исполненных за 3 месяца 2024 года, составил 85 188,8 тыс. руб. или 21,1% от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 73,3% от доходов, поступивших в районный бюджет.

Данные по исполнению бюджетных назначений за 3 месяца 2024 года представлены в таблице:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Безвозмездные поступления	План на 2024 год	Исполнено за 3 месяца 2024 года	
		Сумма	В % К плану 2024г
1	2	3	4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	403 283,8	85 188,8	21,2
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.</i>	<i>403 283,8</i>	<i>85 709,5</i>	<i>21,3</i>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	10 997,5	3 299,0	30,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	10 997,5	3 299,0	30,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	192 240,0	34 191,6	17,8
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	18 545,0	0,0	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий»	102 418,9	0,0	-
Субсидии бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	223,6	55,9	25,0
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	6 518,6	1 711,1	26,2
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	504,0	504,0	100,0
Прочие субсидии	42 533,6	10 424,3	24,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	195 483,0	47 960,5	24,5
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	183 568,7	44 982,5	24,5
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	1 263,8	316,0	25,0
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	1,8	0,0	-
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"	3,0	0,0	-

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	10 646,0	2 662,0	25,0
Иные межбюджетные трансферты	4 563,0	258,4	5,7
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	4 563,0	258,4	5,7
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	-	-508,1	-
Перечисления из бюджетов муниципальных районов (в бюджеты муниципальных районов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	-	-508,1	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-12,5	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-	-12,5	-

Безвозмездные поступления за 3 месяца 2024 года составили 107,0% от поступлений за аналогичный период 2023 года (за аналогичный период, прошлого года составили 79 587,4 тыс.рублей).

3. Исполнение бюджета МО Усть-Калманский район на 01.04.2024 года по расходам.

В ходе исполнения районного бюджета в течение трех месяцев 2024 года решений "О внесении изменений в Решение Усть-Калманского районного Совета депутатов "О бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2024 год" не принималось.

Решением Усть-Калманского районного Совета депутатов от 22.12.2023 г. № 46 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2024 год» расходная часть бюджета утверждена 534 296,8 тыс. руб.

Согласно отчету кассовое исполнение бюджета МО Усть-Калманский район на 01.04.2024 года составило 115 570,3 тыс. руб. или 21,6% годовых бюджетных назначений.

Согласно отчету (форма 0503117) на 01.04.2024г. утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 538 929,0 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 2024 год. Изменения в бюджетную роспись внесены согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ на основании уведомления №БР/01588 по расчетам между бюджетами от 14.03.2024г. Министерства финансов 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 1 132,1 тыс.рублей, а также Распоряжения Администрации Усть-Калманского района Алтайского края от 28.02.2024г. №28-р о распределении бюджетных ассигнований за счет остатков средств на начало года в сумме 3 500,1 в сельские советы иными межбюджетными трансфертами. Изменения в Решение Усть-Калманского районного Совета депутатов "О бюджете муниципального образования Усть-Калманский район на 2024 год" будут внесены на ближайшей сессии Усть-Калманского районного Совета депутатов.

Данные по исполнению бюджетных назначений за 3 месяца
2024 года представлены в таблице:

Таблица 3

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование разделов	Исполнено	План на 2024 год		Исполнено за 3 месяца 2024 года		
			Земсяца 2023	Решение о бюджете	Свояная бюджетная роспись	Сумма	В % к
		3					4
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	7 396,3	47 297,8	45 949,50	10 013,1	21,8	135,4
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС				8,7		
0200	Национальная оборона	275,5	1 263,8	1 263,8	316,0	25,0	114,7
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС				0,3		
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	457,6	3 066,1	3 066,1	624,4	20,4	136,5
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС				0,5		
0400	Национальная экономика	405,9	26 241,9	26 241,9	316,1	1,2	77,9
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС				0,3		
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 066,6	135 236,0	137 385,5	24 643,4	17,9	1 192,5
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС				21,3		
0600	Охрана окружающей среды	2,5	30,0	30,0	-	-	-
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС						
0700	Образование	62 860,1	266 672,4	266 672,4	65 251,0	24,5	103,8
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС				56,5		
0800	Культура, кинематография	22 006,2	25 422,0	25 422,0	5 394,8	21,2	24,5
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС				4,7		
1000	Социальная политика	3 863,3	18 778,1	19 109,0	3 890,8	20,4	100,7
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС				3,4		
1100	Физическая культура и спорт	521,8	2 835,8	2 835,8	814,1	28,7	156,0
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС				0,7		
1200	Средства массовой информации	19,1	178,2	178,2	20,1	11,3	105,2
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС				-		
1400	Межбюджетные трансферты	1 119,0	7 274,7	10 774,8	4 286,5	39,8	383,0
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС				3,6		
	Всего расходов	100 993,9	534 296,8	538 929,0	115 570,3	21,4	114,4

Объем расходной части районного бюджета за 3 месяца 2024 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 14,4%, что в абсолютном выражении составляет 14 576,4 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» - 56,5%, исполнение составляет 24,5% от плановых назначений.

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 21,3%, исполнение составляет 17,9% от плановых назначений.

- «Общегосударственные вопросы» - 8,7%, исполнение - 21,8% от плановых назначений.

- «Культура и кинематография» - 4,7%, исполнение - 21,2% от плановых назначений.

- «Социальная политика» - 3,4%, исполнение - 20,4% от плановых назначений.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 3 месяца 2024 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 587,5 тыс.

рублей, 7,3 % от запланированной суммы, в том числе профинансировано средств дорожного фонда в сумме 213,1 тыс. рублей или 3,7% от объема запланированных средств.

Иных межбюджетных трансфертов сельским поселениям направлено 9,1% от утвержденных плановых значений или 2 354,9 тыс.рублей.

Направлено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в бюджеты сельсоветов 2 374,6 тыс. рублей, 33,6% от запланированной суммы.

Субвенций на осуществление отдельных полномочий направлено в бюджеты сельских поселений 316,0 тыс. рублей, 25,0% от запланированной суммы.

По состоянию на 01.04.2024 года 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 2024 год» предусмотрено создание резервного фонда в размере 1000,0 тыс. руб. За 3 месяца 2024 года средства из резервного фонда выделялись в размере 135,0 рублей на оказание материальной помощи в связи с гибелью близкого родственника в ходе проведения специальной военной операции на территории Донецкой и Луганской областей 240,0 тыс.рублей, на выплату единовременной социальной выплаты гражданам, пострадавшим от пожара в жилом доме 60,0 тыс.рублей. Остаток средств резервного фонда на 01.04.2024 года составляет 700,0 тыс.рублей.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

По состоянию на 01.04.2024 года районный бюджет исполнен с профицитом в размере 664,3 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 116 234,6 тыс. руб. или на 22,0% к плановым назначениям, расходная часть на 115 570,3 тыс. руб., или на 21,4% к плановым назначениям. Профицит бюджета составил 664,3 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 22.12.2023 № 46 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2024 год» и сводной бюджетной росписью.

Председатель контрольно-счетного органа
Усть-Калманского района Алтайского края



О.М.Жадобина