

**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
01.10.2024 года**

с. Усть-Калманка

«30» октября 2024 года

Заключение по результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета МО Усть-Калманский район Алтайского края за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 01.10.2024 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 объеме 527 296,8 тыс. руб., расходная 534 296,8 тыс. рублей, дефицит запланирован 7 000,0 тыс. руб. В течение отчетного периода в данное решение внесены изменения Решениями Совета депутатов «О внесении изменений в решение районного Совета депутатов Усть-Калманского района от 22.12.2023 г. № 46 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2024 год»: от 26.04.2024 г. № 11, согласно которого доходная часть бюджета утверждена в объеме 545 291,4 тыс. руб., расходная 579 037,1 тыс. рублей, дефицит запланирован 33 745,7 тыс. руб.; от 16.07.2024 г. № 20, согласно которого доходная часть бюджета утверждена в объеме 555 294,8 тыс. руб., расходная 589 040,5 тыс. рублей, дефицит запланирован 33 745,7 тыс. руб.; от 24.09.2024 г. № 28, согласно которого доходная часть бюджета утверждена в объеме 563 134,8 тыс. руб., расходная 603 104,7 тыс. рублей, дефицит запланирован 39 969,9 тыс. руб.

2. Анализ доходной части МО Усть-Калманский район на 01.10.2024 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» (в ред. от 24.09.2024г. №28) доходная часть бюджета утверждена в объеме 563 134,8 тыс. руб., из них: налоговые и неналоговые доходы – 124 013,0 тыс.рублей, безвозмездные поступления – 439 121,8 тыс.рублей. Доходы бюджета по состоянию на 01.10.2024 составили 361 267,2 тыс. руб., в т. ч. поступление налоговых и неналоговых доходов 99 998,3 тыс. руб., безвозмездных поступлений 261 268,9 тыс. руб.

*Исполнение доходной части районного бюджета на 01.10.2024 года
характеризуется следующими показателями:*

Таблица 1(тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	Бюджетный план на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024г	
		Сумма	В % к Плану 2024 г
1	2	3	4
Налоговые доходы всего:	109 589,0	84 174,5	76,8
Налоги на прибыль, доходы	86 597,0	67 343,6	77,8
Налог на доходы физических лиц	86 597,0	67 343,6	77,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 781,0	4 133,6	71,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) на территории Российской Федерации	5 781,0	4 133,6	71,5
Налоги на совокупный доход	16 061,0	11 169,2	69,5
Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения	8 101,0	6 469,6	79,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	0,5	-
Единый сельскохозяйственный налог	4 458,0	2 614,2	58,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 502,0	2 084,8	59,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	-	31,2	-
Сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов	-	31,2	-
Государственная пошлина	1 150,0	1 496,9	130,2
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	1 150,0	1 496,9	130,2
Неналоговые доходы, всего:	14 424,0	15 823,8	108,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	13 280,0	9 343,3	70,4
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	9 343,3	70,4
Платежи при использовании природными ресурсами	200,0	151,3	75,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	200,0	151,3	75,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	574,0	5 822,0	1 014,3
Доходы от компенсации затрат государства	574,0	5 822,0	1 014,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	170,0	64,4	37,9
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	170,0	64,4	37,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	180,0	205,2	114,0
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	180,0	205,2	114,0
Прочие неналоговые доходы	20,0	237,7	1 188,5
Налоговые и неналоговые доходы	124 013,0	99 998,3	80,6
Безвозмездные поступления	439 121,8	261 268,9	59,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	563 134,8	361 267,2	64,2

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета МО Усть-Калманский район на 01.10.2024 года объем безвозмездных поступлений значительно превышает объем собственных доходов. По отношению к аналогичному периоду прошлого

года наблюдается увеличение собственных доходов районного бюджета на 19,3% (объем собственных доходов на 01.10.2023 года – 83 814,6 тыс. рублей).

В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года следующая: на долю **налоговых доходов** приходится 84,2%, на долю **неналоговых доходов** приходится 15,8% от полученных собственных доходов, что в абсолютной сумме соответственно составляет 84 174,5 тыс. руб. и 15 823,8 тыс. руб.

Рекомендации:

Внести изменение в доходную часть районного бюджета по неналоговым доходам за счет поступления от доходов от компенсации затрат государства (выполнение на 01.10.2024 года 1 014,3% от плана), за счет поступления от прочих налоговых доходов (на 01.10.2024 года выполнение 1 188,5%).

2.2. Безвозмездные поступления

Объем средств районного бюджета в виде безвозмездных поступлений, исполненных за 9 месяцев 2024 года, составил 261 268,9 тыс. руб. или 59,5% от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 72,3% от доходов, поступивших в районный бюджет.

Данные по исполнению бюджетных назначений за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Безвозмездные поступления	План на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года	
		Сумма	В % к плану 2024г
1	2	3	4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	439 121,8	261 268,9	59,5
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.</i>	<i>439 121,8</i>	<i>262 079,2</i>	<i>59,7</i>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	10 997,5	13 661,0	70,4
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	10 997,5	8 798,0	80,0
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	8 403,4	4 863,0	57,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	204 015,6	97 490,9	47,8
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	-	-
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	38 105,2	37,2
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры	21 496,3	21 496,3	100,0
Субсидии бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	223,6	167,7	75,0
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	6 518,6	4 148,9	63,6

Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	504,0	504,0	100,0
Прочие субсидии	54 309,2	33 068,7	60,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	211 112,3	150 263,8	71,2
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	190 917,7	136 435,4	71,5
Субвенции бюджетам муниципальных образований за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	1 263,8	947,9	75,0
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	1,8	-	-
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"	3,0	3,0	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	18 926,0	12 877,5	68,0
Иные межбюджетные трансферты	4 593,0	663,5	14,4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций	30,0	7,5	25,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	4 563,0	656,0	14,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-810,3	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-	-810,3	-

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года составили 97,2% от поступлений за аналогичный период 2023 года (за аналогичный период прошлого года безвозмездные поступления составили 268 668,9 тыс.рублей).

3. Исполнение бюджета МО Усть-Калманский район на 01.10.2024 года по расходам.

Решением Совета депутатов от 22.12.2023 г. № 46 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2024 год» (в ред. от 24.09.2024г. №28) расходная часть бюджета утверждена в объеме 603 104,7 тыс. руб. Согласно отчету кассовое исполнение бюджета МО Усть-Калманский район на 01.10.2024 года составило 373 897,6 тыс. руб. или 62,0% годовых бюджетных назначений.

Согласно отчету (форма 0503117) на 01.10.2024г. утвержденные бюджетные назначения по расходам составляют 603 104,7 тыс.рублей, что соответствуют данным, отраженным сводной бюджетной росписью.

Данные по исполнению бюджетных назначений за 9 месяцев
2024 года представлены в таблице:

Таблица 3 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование разделов	Исполнено	План на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		
				9 месяцев 2023	Решение о бюджете	Сумма
		Плану 2024 г	9 месяцам 2023 г			
1	2	3	4	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	24 643,0	47 235,6	35 442,7	75,0	143,8
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС			9,4		
0200	Национальная оборона	826,6	1 263,8	947,9	75,0	114,7
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС			0,3		
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 622,7	3 366,1	2 075,3	61,7	127,9
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС			0,6		
0400	Национальная экономика	3 843,0	27 491,1	5 154,6	18,8	134,1
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС			1,4		
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	17 928,6	150 938,1	72 051,5	47,7	401,9
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС			19,3		
0600	Охрана окружающей среды	9,5	30,0	5,5	18,3	57,9
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС			-		
0700	Образование	186 264,8	302 024,1	214 134,5	70,9	115,0
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС			57,3		
0800	Культура, кинематография	90 649,5	25 607,2	16 941,8	66,2	18,7
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС			4,5		
1000	Социальная политика	10 295,0	19 599,0	10 348,9	52,8	100,5
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС			2,8		
1100	Физическая культура и спорт	2 170,5	3 240,8	2 238,1	69,1	103,1
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС			0,6		
1200	Средства массовой информации	81,1	178,2	84,5	47,4	104,2
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС			-		
1400	Межбюджетные трансферты	11 792,8	22 130,7	14 472,4	65,4	122,7
	УДЕЛЬНЫЙ ВЕС			3,8		
	Всего расходов	350 127,1	603 104,7	373 897,6	62,0	106,8

Объем расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2024 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 6,8%, что в абсолютном выражении составляет 23 770,5 тыс. руб.

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года занимают расходы по следующим разделам:

- «Образование» - 57,3%, исполнение составляет 70,9% от плановых назначений.
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,3%, исполнение составляет 47,7% от плановых назначений.
- «Общегосударственные вопросы» - 9,4%, исполнение – 75,0% от плановых назначений.
- «Культура и кинематография» - 4,5%, исполнение - 66,2% от плановых назначений.
- «Межбюджетные трансферты» - 3,8%, исполнение – 65,4% от плановых назначений.
- «Социальная политика» - 2,8%, исполнение - 52,8% от плановых назначений.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 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 5 612,9 тыс. рублей, 64,9% от запланированной суммы, в том числе профинансировано средств дорожного фонда в сумме 4 631,6 тыс. рублей или 72,2% от объема запланированных средств.

Иных межбюджетных трансфертов сельским поселениям направлено 29,2% от

утвержденных плановых значений или 11 451,4 тыс.рублей.

Направлено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в бюджеты сельсоветов 5 280,5 тыс. рублей, 88,0% от запланированной суммы.

Субвенций на осуществление отдельных полномочий направлено в бюджеты сельских поселений 947,9 тыс. рублей, 75,0% от запланированной суммы.

По состоянию на 01.10.2024 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 9 месяцев 2024 года средства из резервного фонда выделялись в размере 660,0 тыс. рублей: на оказание материальной помощи в связи с гибелью близкого родственника в ходе проведения специальной военной операции на территории Донецкой и Луганской областей 600,0 тыс.рублей, на выплату единовременной социальной выплаты гражданам, пострадавшим от пожара в жилом доме 60,0 тыс.рублей. Остаток средств резервного фонда на 01.10.2024 года составляет 340,0 тыс.рублей.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.


По состоянию на 01.10.2024 года районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 12 630,4 тыс. рублей. Источником 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 361 267,2 тыс. руб. или на 64,2% к плановым назначениям, расходная часть на 373 897,6 тыс. руб., или на 62,0% к плановым назначениям. Дефицит бюджета составил 12 630,4 тыс. руб.

2. Исполнение районного бюджета по состоянию 01.10.2024 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