**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БЫСТРОИСТОКСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**Аналитическая записка**

**«Анализ отчета об исполнении районного бюджета Быстроистокского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года»**

18.06.2024 с. Быстрый Исток

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

Пункт 1.7 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2024 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита бюджета.

**Предметы экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Быстроистокского района Алтайского края от 15.04.2024 №156, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных образований Быстроистокского района за 1 квартал 2024 года, информация о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям за 1 квартал 2024 года, информация о расходовании резервного фонда Администрации Быстроистокского района за 1 квартал 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Быстроистокский район за 1 квартал 2024 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 1 квартал 2024 года, предоставленные в соответствии со статьей 19 решения Быстроистокского районного Собрания депутатов от 30.11.2023 №41 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края».

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 11.06.2024 по 18.06.2024 года.

**Исследуемый период:** январь-март 2024 года.

**Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с решением районного Собрания от 20.12.2023 №49 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», доходы районного бюджета на 2024 год утверждены в сумме 328015,1 тыс. рублей.

 Фактически поступило доходов в районный бюджет 82098,2 тыс. рублей или 25% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 19979,2 тыс. рублей или 29,2% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 1460,0 тыс. рублей или на 1,8%, в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 7197,8 тыс. рублей или на 56,3%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 60620,0 тыс. рублей, поступили в сумме 17809,9 тыс. рублей (29,4% к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 6363,0 тыс. рублей или на 55,6%.

Показатели поступления налоговых доходов в районный бюджет за 1 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно данным УФК на 01.04.2023 | Прогноз на 2024 год | Исполнено согласно данным УФК на 01.04.2024 | % исполнения на 01.04.2024 к прогнозу 2024 г. | % исполнения на 01.04.2024 к 01.04.2023  | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.04.2024 от 01.04.2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7 | 8=4-2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 4809,4 | 42369,0 | 10505,6 | 24,8 | 218,4 | 59 | 5696,2 |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 1807,0 | 7813,0 | 1987,0 | 25,4 | 110 | 11,2 | 180,0 |
| Налоги на совокупный доход | 4562,0 | 9460,0 | 5127,7 | 54,2 | 112,4 | 28,8 | 565,7 |
| Государственная пошлина | 268,5 | 978,0 | 189,6 | 19,4 | 70,6 | 1 | -78,9 |
| **Налоговые доходы всего:** | **11446,9** | **60620,0** | **17809,9** | **29,4** | **155,6** | **100** | **6363,0** |

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 89,1%, в объеме доходов районного бюджета 21,7%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 7720,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 2169,3 тыс. рублей, (28% к прогнозному плану).

Показатели поступления неналоговых доходов в районный бюджет за 1 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно данным УФК на 01.04.2023 | Прогноз на 2024 год | Исполнено согласно данным УФК на 01.04.2024 | % исполнения на 01.04.2024 к прогнозу 2024 г. | % исполнения на 01.04.2024 к 01.04.2023 | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.04.2024 от 01.04.2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7 | 8=4-2 |
|  Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 467,2 | 5916,0 | 1304,0 | 22 | 279,1 | 60,1 | 836,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 4,4 | 17,0 | 3,5 | 20,6 | 79,5 | 0,2 | -0,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 436,8 | 1400,0 | 455,7 | 32,6 | 104,3 | 21 | 18,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 190,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 228,1 | 197,0 | 304,1 | 154,4 | 133,3 | 14 | 76,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 198,0 | 0,0 | 102,0 | 0 | 51,5 | 4,7 | -96,0 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **1334,5** | **7720,0** | **2169,3** | **28** | **162,6** | **100** | **834,8** |

Наибольший удельный вес исполнения по неналоговым доходам занимают: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 60,1%, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 21%.

Отрицательная динамика к аналогичному периоду 2023 года сложилась по следующим видам неналоговых доходов:

платежи при пользовании природными ресурсами -0,9 тыс. рублей или на 20,5%;

прочие неналоговые доходы -96,0 тыс. рублей или на 48,5%.

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 10,8%, в объеме доходов районного бюджета 2,6%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при годовом плане 259675,1 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2024 года составили 62119,0 тыс. рублей или 23,9%.

Удельный вес в структуре доходов –75,7% (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 8,4%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в районный бюджет уменьшился на 5737,8 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений поступило всего 62119,0 тыс. рублей или 23,9% от плановых показателей (259675,1 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 6196,0 тыс. рублей или 30% от утвержденных бюджетных назначений (20653,8,0 тыс. рублей);

субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 10178,6 тыс. рублей или 21,7% (46980,6 тыс. рублей);

субвенций бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 45518,1 тыс. рублей или 23,9% ( 190050,7 тыс. рублей);

межбюджетных трансфертов – 235,9 тыс. рублей или 11,9% (1990,0 тыс. рублей).

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 – 9,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило меньше средств на 5737,8 тыс. рублей или на 8,4%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - уменьшились на 3189,0 тыс. рублей или на 34%, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – уменьшились на 6311,8 тыс. рублей или на 38,3%, субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – увеличились на 3826,2 тыс. рублей или на 9,2%, межбюджетные трансферты уменьшились на 53,5 тыс. рублей или на 18%.

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 1 квартал 2024 года, плановые показатели по расходам составили 333885,0 тыс. рублей (что на 2469,9 тыс. рублей превышают плановые показатели по расходам утвержденные решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 20.12.2023 №49 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»»).

 Согласно пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса и статьи 6 решения Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 20.12.2023 № 49, в сводную бюджетную роспись районного бюджета возможно внесение изменений без внесения изменений в указанное решение.

 Без решения сессии Быстроистокского районного Собрания депутатов финансовым органом Быстроистокского района внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

1. На основании распоряжения Правительства Алтайского края от 19.02.2024 №97-р «О распределении между бюджетами муниципальных образований субсидий на софинансирование реализации инициативных проектов развития (создания общественной инфраструктуры муниципальных образований)», предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 2470,0 тыс. рублей (уведомление №БР/01588 по расчетам между бюджетами от 14.03.2024), что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата) указанных межбюджетных трансфертов);
2. На основании Закона Алтайского края от 05.12.2023 №95-ЗС «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме -680500,00 рублей (уведомление №БР/01592 по расчетам между бюджетами от 18.03.2024), на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
3. На основании Закона Алтайского края от 05.12.2023 №95-ЗС «О краевом бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 680447,95 рублей (уведомление №БР/01592 по расчетам между бюджетами от 18.03.2024), на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 78827,8 тыс. рублей, что составляет 23,6% к уточненному годовому плану в объеме 333885,0 тыс. рублей.

 Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2024 года на 1,5 процентного пункта (на 01.04.2023 – 22,1%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета уменьшились на 176,6 тыс. рублей или на 0,22%.

**Структура расходов районного бюджета**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Исполнено на 01.04.2023 | Утвержденный план на 2024 год(решение от 20.12.2023 №49) | Показателисводной бюджетной росписи на 01.04.2024(уточненный план) | Исполнено 1 кв 2024 года | Доля % |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к |
| Плановым показателям СБР на 01.04.2024 г | 1 кв. 2023 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 6723,40 | 31504,20 | 31294,80 | 7576,10 | 24,2 | 112,7 | 9,6 |
| 0200 | Национальная оборона | 261,10 | 1226,20 | 1226,20 | 306,50 | 25,0 | 117,4 | 0,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 691,90 | 2103,00 | 2298,90 | 885,10 | 38,5 | 127,9 | 1,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 2118,30 | 11848,00 | 13148,00 | 548,90 | 4,2 | 25,9 | 0,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1794,50 | 17732,60 | 18902,60 | 3738,40 | 19,8 | 208,3 | 4,7 |
| 0700 | Образование | 45259,70 | 201932,80 | 201932,80 | 49593,20 | 24,6 | 109,6 | 62,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 11927,40 | 18400,30 | 18413,80 | 3449,80 | 18,7 | 28,9 | 4,4 |
| 1000 | Социальная политика | 8825,30 | 41508,70 | 41508,60 | 10965,40 | 26,4 | 124,2 | 13,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 33,90 | 200,00 | 200,00 | 48,10 | 24,1 | 141,9 | 0,1 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 1368,90 | 4959,30 | 4959,30 | 1716,30 | 34,6 | 125,4 | 2,2 |
|  | Всего расходов | 79004,40 | 331415,10 | 333885,0 | 78827,80 | 23,6 | 99,8 | 100 |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 1квартал 2024 года занимают расходы по следующим разделам:

 - «Образование» - 62,9%, исполнение составляет 24,6% от плановых назначений по отчету;

- «Социальная политика» - 13,9%, исполнение 26,4% от плановых назначений по отчету;

- «Общегосударственные вопросы» - 9,6%, исполнение 24,2% от плановых назначений по отчету;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,7%, исполнение 19,8% от плановых назначений по отчету;

- «Культура, кинематография» - 4,4%, исполнение 18,7% от плановых назначений по отчету;

- «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера» - 2,2%, исполнение 34,6% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,1 %, исполнение – 38,5% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная экономика» - 0,7%, исполнение – 4,2% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная оборона» - 0,4%, исполнение – 25% от плановых назначений по отчету;

- «Физическая культура и спорт» - 0,1%, исполнение – 24,1% от плановых назначений по отчету.

**Анализ исполнения районного бюджета по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края**

В соответствии со статьёй 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в районных бюджетах должны предусматриваться муниципальные дорожные фонды.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Быстроистокского района на 2024 год по отчету составил 10791,00 тыс. рублей, на 01.04.2024 года кассовое исполнение 548,9 тыс. рублей или 5% от плана.

**Анализ исполнения районного бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края**

Кассовые расходы по утвержденным муниципальным программам за 1 квартал 2024 года, составили 50415,5 тыс. рублей или 24% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 года в сумме 209940,20 тыс. рублей. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 1 квартал 2024 года составила 63,9%.

Исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2024 года представлено в таблице ниже:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверж. бюджет от 20.12.2023 № 49на 2024 год | Показателисводной бюджетной росписи на 01.04.2024 | Отклонение СБР на 01.04.2024 от решения от 20.12.2023 № 49 | Исполнено за 1 квартал 2024 года |
| Тыс. рублей | % |
| 1. Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края
 | 4000,00 | 4000,00 | 0,00 | 39,70 | 1 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие культуры Быстроистокского района"
 | 8652,90 | 8652,90 | 0,00 | 3030,40 | 35 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Содействие занятости населения Быстроистокского района"
 | 156,00 | 156,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие туризма в Быстроистокском районе"
 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края"
 | 635,00 | 635,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Противодействие терроризму и экстремистской деятельности на территории Быстроистокского района Алтайского края"
 | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Обеспечение прав граждан и их безопасности"
 | 152,00 | 152,00 | 0,00 | 1,10 | 0,7 |
| 1. Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Быстроистокском районе»
 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Обеспечение жильем и улучшение жилищных условий молодых семей в Быстроистокском районе"
 | 1020,70 | 1020,60 | -0,10 | 1020,60 | 100 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Быстроистокском районе"
 | 36,00 | 36,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе"
 | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 48,10 | 24,1 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Быстроистокском районе»
 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Доступная среда"
 | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Быстроистокского района"
 | 790,00 | 790,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Обращение с отходами производства и потребления на территории Быстроистокского района"
 | 300,00 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Обеспечение населения Быстроистокского района услугами ЖКХ""
 | 6317,10 | 6317,10 | 0,00 | 1027,70 | 16,3 |
| 1. Муниципальная целевая программа "Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения Быстроистокского района "
 | 54,00 | 54,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Быстроистокского района»
 | 760,00 | 760,00 | 0,00 | 42,30 | 5,6 |
| 1. Муниципальная программа «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края»
 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие общественного здоровья в МО Быстроистокский район"
 | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Быстроистокского района»
 | 83,00 | 83,00 | 0,00 | 69,50 | 83,7 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие образования в Быстроистокском районе»
 | 186179,60 | 186179,60 | 0,00 | 45136,10 | 24,2 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие пассажирского транспорта в Быстроистокском районе"
 | 154,00 | 154,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Итого: | 209940,30 | 209940,20 | -0,10 | 50415,50 | 24 |

Из приведённой таблицы видно, что финансирование мероприятий по муниципальным программам: «Содействие занятости населения Быстроистокского района», «Развитие туризма в Быстроистокском районе», «Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края», «Противодействие терроризму и экстремистской деятельности на территории Быстроистокского района Алтайского края», Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Быстроистокском районе», «Развитие молодежной политики в Быстроистокском районе», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Быстроистокском районе», «Доступная среда», «Комплексное развитие сельских территорий Быстроистокского района», «Обращение с отходами производства и потребления на территории Быстроистокского района», «Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения Быстроистокского района», «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края», «Развитие общественного здоровья в МО Быстроистокский район», «Развитие пассажирского транспорта в Быстроистокском районе» в отчётном периоде не производилось.

Исполнение выше общего процента исполнения районного бюджета по расходам (более 62,9%) составило по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение жильем и улучшение жилищных условий молодых семей в Быстроистокском районе» – 100%;

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Быстроистокского района» – 83,7%.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Быстроистокский район обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ Быстроистокского района на необходимость своевременного использования (освоения) средств, предусмотренных решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 20.12.2023 № 49 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»на реализацию муниципальных программ, в целях снижения рисков недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

**Анализ исполнения публичных нормативных обязательств**

Объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств (пункта 2 статьи 5 решения от 20.12.2023 №49) на 2024 год утвержден в объеме 29906,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2024 кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 7770,2 тыс. рублей или 26% к плановым назначениям на 2024 год. Доля финансирования публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов за 1 квартал 2024 года составила 9,9%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 квартал 2024 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 3928,3 тыс. рублей или 21,4% (план по отчету –18319,5 тыс. рублей).

|  |  |
| --- | --- |
| Уточненный план 2024 года | Исполнено за 1 квартал 2024 года |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету -**1226,2 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 25% от запланированного объема  |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - **1797,3 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 32,8% от запланированного объема  |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – **6649,0 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 7 сельских поселений 29,2% от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – **8042,0 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 13,5% от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – **605,0 тыс. рублей** | Не направлялись |

**Состояние муниципального долга Быстроистокского района.**

По состоянию на 01 апреля 2024 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

**Расходы районного бюджета на капитальные вложения**

 **по объектам, отраслям и направлениям**

 **за 1 квартал 2024 года**

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта объектов муниципальной собственности исполнены в сумме 414,5 тыс. рублей, за счет средств: федерального бюджета 0,0 тыс. рублей, краевого бюджета 0,0 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета 414,5 тыс. рублей, что составило 4,2% от объема запланированных средств.

**Анализ исполнения районного бюджета по расходам,**

**осуществляемых за счёт средств резервного фонда**

 Решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 20.12.2023 № 49 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»утвержден объем резервного фонда в сумме 550,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда по состоянию на 01.04.2024 года израсходованы в сумме 195,9 тыс. рублей.

**Анализ дефицита районного бюджета**

1 квартал 2024 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 3270,4 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 3400,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 1633,8 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение районного бюджета по состоянию на 01.04.2024 года осуществлялось в соответствии с решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 20.12.2023 № 49 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Фактически поступило доходов в районный бюджет 82098,2 тыс. рублей или 25% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 19979,2 тыс. рублей или 29,2% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 1460,0 тыс. рублей или на 1,8%, в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 7197,8 тыс. рублей или на 56,3%.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 квартал 2024 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 3928,3 тыс. рублей или 21,4% (план по отчету – 18319,5 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 78827,8 тыс. рублей, что составляет 23,6% к уточненному годовому плану в объеме 333885,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета уменьшились на 176,6 тыс. рублей или на 0,22%.

По состоянию на 01 апреля 2024 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на 01 апреля 2024 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 3270,4 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 3400,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 1633,8 тыс. рублей.

**Предложения**

Контрольно-счетная палата муниципального образования Быстроистокский район обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ Быстроистокского района на необходимость своевременного использования (освоения) средств, предусмотренных решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 20.12.2023 № 49 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»на реализацию муниципальных программ, в целях снижения рисков недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова