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

**Аналитическая записка**

**«Анализ отчета об исполнении районного бюджета Быстроистокского района Алтайского края за 9 месяцев 2024 года»**

14.11.2024 с. Быстрый Исток

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**: пункт 9 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Быстроистокский район, утвержденного решением Быстроистокского районного собрания депутатов Алтайского края от 27.05.2022 № 32; 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 9 месяцев 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Быстроистокского района Алтайского края от 23.10.2024 №378, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных образований Быстроистокского района за 9 месяцев 2024 года, информация о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям за 9 месяцев 2024 года, информация о расходовании резервного фонда Администрации Быстроистокского района за 9 месяцев 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Быстроистокский район за 9 месяцев 2024 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 9 месяцев 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 12.11.2024 по 14.11.2024 года.

**Исследуемый период:** январь-сентябрь 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.

В течение 9 месяцев 2024 года в основные характеристики районного бюджета на 2024 год внесены изменения: решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 07.06.2024 №9 «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»», согласно внесенным изменениям доходы составили 362445,8 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

 Фактически поступило доходов в районный бюджет 266787,2 тыс. рублей или 73,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 58458,0 тыс. рублей или 85,2% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 12037,5 тыс. рублей или на 4,3%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 12495,3 тыс. рублей или на 27,2%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 60620,0 тыс. рублей, поступили в сумме 53151,8 тыс. рублей (87,7% к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 11868,5 тыс. рублей или на 28,7%.

Показатели поступления налоговых доходов в районный бюджет за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в таблице:

Тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно данным УФК на 01.10.2023 | Прогноз на 2024 год | Исполнено согласно данным УФК на 01.10.2024 | % исполнения на 01.10.2024 к прогнозу 2024 г. | % исполнения на 01.10.2024 к 01.10.2023 | Отклонение показателей на 01.10.2024 от 01.10.2023 | Удельный вес по исполнению |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7=4-2 | 8 |
| Налоги на прибыль, доходы | 27181,3 | 42369,0 | 38084,6 | 89,9 | 140 | 10903,3 | 71,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 5659,8 | 7813,0 | 5586,9 | 71,5 | 98,7 | -72,9 | 10,5 |
| Налоги на совокупный доход | 7770,7 | 9460,0 | 8112,4 | 85,8 | 104,4 | 341,7 | 15,3 |
| Государственная пошлина | 671,5 | 978,0 | 1367,9 | 139,9 | 203,7 | 696,4 | 2,6 |
| **Налоговые доходы всего:** | **41283,3** | **60620,0** | **53151,8** | **87,7** | **128,7** | **11868,5** | **100** |

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 90,9%, в объеме доходов районного бюджета 19,9%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 8027,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 5306,2 тыс. рублей, (66,1% к прогнозному плану).

Показатели поступления неналоговых доходов в районный бюджет за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно данным УФК на 01.10.2023 | Прогноз на 2024 год | Исполнено согласно данным УФК на 01.10.2024 | % исполнения на 01.10.2024 к прогнозу 2024 г. | % исполнения на 01.10.2024 к 01.10.2023 | Отклонение показателей на 01.10.2024 от 01.10.2023 | Удельный вес по исполнению |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7=4-2 | 8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2561,5 | 5916,00 | 2673,9 | 45,2 | 104,4 | 112,4 | 50,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 9,9 | 17,00 | 9,5 | 55,8 | 95,9 | -0,4 | 0,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1268,7 | 1400,00 | 1321,7 | 94,7 | 104,2 | 53,0 | 24,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 114,3 | 190,00 | 223,2 | 117,5 | 195,3 | 108,9 | 4,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 530,0 | 197,00 | 770,9 | 391,3 | 145,5 | 240,9 | 14,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 195,0 | 307,00 | 307,0 | 100 | 157,4 | 112,0 | 5,8 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **4679,4** | **8027,00** | **5306,2** | **66,1** | **134,8** | **626,8** | **100** |

Наибольший удельный вес исполнения по неналоговым доходам занимают: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 50,4%, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 24,9%.

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

платежи при пользовании природными ресурсами -0,4 тыс. рублей или на 5,3%.

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 9,1%, в объеме доходов районного бюджета 2%,

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при годовом плане 293798,8 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2024 года составили 208329,2 тыс. рублей или 70,9%.

Удельный вес в структуре доходов –78,1% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 9,9%).

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило всего 208329,2 тыс. рублей или 70,9% от плановых показателей (293798,8 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 28297,6 тыс. рублей или 79,8% от утвержденных бюджетных назначений (35428,4 тыс. рублей);

субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 34650,6 тыс. рублей или 57,8% (59903,682 тыс. рублей);

субвенций бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 144693,9 тыс. рублей или 73,6% (196476,700 тыс. рублей);

межбюджетных трансфертов – 687,1 тыс. рублей или 34,5% (1990,00 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило меньше средств на 24563,0 тыс. рублей или на 10,5%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - уменьшились на 13528,4 тыс. рублей или на 32,3%, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – уменьшились на 30514,9 тыс. рублей или на 46,8%, субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – увеличились на 19629,0 тыс. рублей или на 15,7%, межбюджетные трансферты уменьшились на 148,6 тыс. рублей или на 17,8%.

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Согласно отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года, плановые показатели по расходам составили 401221,4 тыс. рублей (что на 7702,8 тыс. рублей превышают плановые показатели по расходам утвержденные решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 07.06.2024 №9 «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «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 25.06.2024 №303-р «О внесении изменений в распределение субвенций за счет средств федерального бюджета между бюджетами муниципальных образований на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, на 2024 год», предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 1306,0 тыс. рублей (уведомление №МБ/14885 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 27.06.2024 года), 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 распоряжения Правительства Алтайского края от 03.09.2024 №408-р «О выделении субвенций на осуществление государственных полномочий в сфере организации и обеспечения бесплатного проезда обучающихся общеобразовательных организаций, являющихся членами семей, признанной многодетной в соответствии с законодательством Российской Федерации и Алтайского края», предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 988,00 тыс. рублей (уведомление №БР/01938 по расчетам между бюджетами от 05.09.2024 года).
3. На основании распоряжения Правительства Алтайского края от 02.09.2024 №402-р «О распределении иных межбюджетных трансфертов за счет средств федерального бюджета между бюджетами муниципальных образований на финансовое обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями на 2024 год», предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 30,00 тыс. рублей (уведомление №БР/01937 по расчетам между бюджетами от 04.09.2024 года).
4. На основании распоряжения Правительства Алтайского края от 16.08.2024 №381-р «О внесении изменений в распределение субвенций за счет средств федерального бюджета между бюджетами муниципальных образований на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, на 2024 год», предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 5462,00 тыс. рублей (уведомление №БР/01915 по расчетам между бюджетами от 21.08.2024 года).
5. 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 -83,20 тыс. рублей (уведомление №БР/01874 по расчетам между бюджетами от 01.07.2024 года).

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2024 года профинансированы в сумме 262445,3 тыс. рублей, что составляет 65,4% к уточненному годовому плану в объеме 401221,4 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2023 года на 0,9 процентного пункта (на 01.10.2023 – 64,5%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета уменьшились на 16776,2 тыс. рублей или на 6%.

**Структура расходов районного бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов/подразделов | Исполнено на 01.10.2023 | Решение от 07.06.2024 №9 | Утвержден. план на 2024 годпо отчету | Исполнено 9 месяцев 2024 года | Доля % |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к |
| Плановым показател. отчета на 01.10.2024 г | 9 мес. 2023 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **23272,10** | **46565,00** | **46549,30** | **27683,90** | **59,5** | **119** | **10,5** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1049,30 | 2096,70 | 2096,70 | 1628,60 | 77,7 | 155,2 | 0,6 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 18,00 | 100,00 | 100,00 | 13,70 | 13,7 | 76,1 | 0 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 8714,30 | 16491,40 | 16431,40 | 10327,30 | 62,9 | 118,5 | 3,9 |
| 0105 Судебная система | 0,00 | 1,20 | 1,20 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 3817,30 | 7122,20 | 7122,80 | 4671,20 | 65,6 | 122,4 | 1,8 |
| 0111 Резервные фонды | 0,00 | 354,10 | 338,40 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 9673,20 | 20399,40 | 20458,80 | 11043,10 | 54 | 114,2 | 4,2 |
| **0200 Национальная оборона** | **783,40** | **1226,20** | **1226,20** | **919,60** | **75** | **117,4** | **0,4** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 783,40 | 1226,20 | 1226,20 | 919,60 | 75 | 117,4 | 0,4 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2024,10** | **3104,10** | **3119,80** | **2025,50** | **64,9** | **100,1** | **0,8** |
| 0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 2009,80 | 2932,10 | 2947,80 | 2000,50 | 67,9 | 99,5 | 0,8 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 14,30 | 172,00 | 172,00 | 25,00 | 14,5 | 174,8 | 0 |
| **0400 Национальная экономика** | **7271,50** | **15667,60** | **15637,60** | **7665,80** | **49,0** | **105,4** | **2,9** |
| 0401 Общеэкономические вопросы | 317,60 | 635,00 | 559,00 | 339,90 | 60,8 | 107 | 0,1 |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 0,00 | 146,00 | 146,00 | 55,80 | 38,2 | 0 | 0 |
| 0408 Транспорт | 0,00 | 154,00 | 154,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 6087,00 | 12713,50 | 12713,50 | 6469,30 | 50,9 | 106,3 | 2,5 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 866,90 | 2019,10 | 2065,10 | 800,80 | 38,8 | 92,4 | 0,3 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **5709,10** | **20365,50** | **20282,30** | **8758,70** | **43,2** | **153,4** | **3,3** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 4007,80 | 17010,90 | 16927,70 | 7174,10 | 42,4 | 179,0 | 2,7 |
| 0503 Благоустройство | 1701,30 | 3354,60 | 3354,60 | 1584,60 | 47,2 | 93,1 | 0,6 |
| **0700 Образование** | **146948,60** | **230946,90** | **237744,90** | **162899,00** | **68,5** | **110,9** | **62,1** |
| 0701 Дошкольное образование | 27935,10 | 42759,10 | 42759,10 | 28842,50 | 67,5 | 103,2 | 11 |
| 0702 Общее образование | 105001,80 | 164240,80 | 171038,80 | 117757,10 | 68,8 | 112,1 | 44,9 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 6909,60 | 11368,10 | 11368,10 | 7495,30 | 65,9 | 108,5 | 2,9 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 7102,10 | 12578,90 | 12578,90 | 8804,10 | 70 | 124 | 3,4 |
| **0800 Культура, кинематография** | **61647,80** | **27346,90** | **27376,90** | **16103,00** | **58,8** | **26,1** | **6,1** |
| 0801 Культура | 58621,60 | 21872,50 | 21902,50 | 12272,80 | 56 | 20,9 | 4,7 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры | 3026,20 | 5474,40 | 5474,40 | 3830,20 | 70 | 126,6 | 1,5 |
| **1000 Социальная политика** | **26963,80** | **41437,10** | **42425,10** | **30874,20** | **72,8** | **114,5** | **11,8** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 172,30 | 581,00 | 581,00 | 434,90 | 74,9 | 252,4 | 0,2 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 1704,80 | 2734,10 | 3722,10 | 1918,50 | 51,5 | 112,5 | 0,7 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 25086,70 | 38122,00 | 38122,00 | 28520,80 | 74,8 | 113,7 | 10,9 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **167,10** | **200,00** | **200,00** | **163,70** | **81,9** | **9** | **0,1** |
| 1101 Физическая культура | 167,10 | 200,00 | 200,00 | 163,70 | 81,9 | 98,0 | 0,1 |
| **1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований** | **4433,90** | **6659,30** | **6659,30** | **5351,90** | **80,4** | **120,7** | **2** |
| 1401 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 977,90 | 1797,30 | 1797,30 | 1202,30 | 66,9 | 122,9 | 0,5 |
| 1403 Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 3456,00 | 4862,00 | 4862,00 | 4149,60 | 85,3 | 120,1 | 1,6 |
| **Всего расходов** | **279221,4** | **393518,6** | **401221,4** | **262445,3** | **65,4** | **94** | **100** |

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

 - «Образование» - 62,1%, исполнение составляет 68,5% от плановых назначений по отчету;

- «Социальная политика» - 11,8%, исполнение 72,8% от плановых назначений по отчету;

- «Общегосударственные вопросы» - 10,5%, исполнение 59,5% от плановых назначений по отчету;

- «Культура, кинематография» - 6,1%, исполнение 58,8% от плановых назначений по отчету;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,3%, исполнение – 43,2% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная экономика» - 2,9%, исполнение 49% от плановых назначений по отчету;

- «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера» - 2%, исполнение 80,4% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,8 %, исполнение – 64,9% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная оборона» - 0,4%, исполнение – 75% от плановых назначений по отчету;

- «Физическая культура и спорт» - 0,1%, исполнение – 81,9% 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 (ф. 0503117) составил 12713,5 тыс. рублей, на 01.10.2024 года кассовое исполнение 6469,3 тыс. рублей или 50,9% 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 9 месяцев 2024 года, составили 162989,40тыс. рублей или 67,3% от плановых показателей в сумме 242121,85 тыс. рублей. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 9 месяцев 2024 года составила 62,1%.

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года представлено в таблице ниже:

Тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утвержден. план на 2024 годпо отчету(ф. 0503117) | Исполнено за 9 месяцев 2024 года |
| Тыс. рублей | % |
| 1. Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края
 | 4000,00 | 368,70 | 9,2 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие культуры Быстроистокского района"
 | 11822,40 | 8583,60 | 72,6 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Содействие занятости населения Быстроистокского района"
 | 156,00 | 155,90 | 99,9 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие туризма в Быстроистокском районе"
 | 226,00 | 151,10 | 66,9 |
| 1. Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края"
 | 559,00 | 339,90 | 60,8 |
| 1. Муниципальная программа "Противодействие терроризму и экстремистской деятельности на территории Быстроистокского района Алтайского края"
 | 20,00 | 10,00 | 50,0 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Обеспечение прав граждан и их безопасности"
 | 152,00 | 15,10 | 9,9 |
| 1. Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Быстроистокском районе»
 | 10,00 | 0,00 | 0,0 |
| 1. Муниципальная программа "Обеспечение жильем и улучшение жилищных условий молодых семей в Быстроистокском районе"
 | 1020,65 | 1020,60 | 100,0 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Быстроистокском районе"
 | 36,00 | 13,60 | 37,8 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе"
 | 200,00 | 163,70 | 81,9 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Быстроистокском районе»
 | 20,00 | 5,70 | 28,5 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Доступная среда"
 | 200,00 | 0,00 | 0,0 |
| 1. Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Быстроистокского района"
 | 418,40 | 328,40 | 78,5 |
| 1. Муниципальная программа "Обращение с отходами производства и потребления на территории Быстроистокского района"
 | 1013,00 | 744,60 | 73,5 |
| 1. Муниципальная программа "Обеспечение населения Быстроистокского района услугами ЖКХ""
 | 6952,20 | 3559,30 | 51,2 |
| 1. Муниципальная целевая программа "Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения Быстроистокского района "
 | 54,00 | 15,00 | 27,8 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Быстроистокского района»
 | 760,00 | 175,60 | 23,1 |
| 1. Муниципальная программа «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края»
 | 10,00 | 0,00 | 0,0 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие общественного здоровья в МО Быстроистокский район"
 | 10,00 | 10,00 | 100,0 |
| 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 | 100,0 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие образования в Быстроистокском районе»
 | 214245,20 | 147245,60 | 68,7 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие пассажирского транспорта в Быстроистокском районе"
 | 154,00 | 0,00 | 0,0 |
| Итого: | 242121,85 | 162989,40 | 67,3 |

Из приведённой таблицы видно, что финансирование мероприятий по муниципальным программам: «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Быстроистокском районе», «Доступная среда», «Развитие пассажирского транспорта в Быстроистокском районе», «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края» в отчётном периоде не производилось.

Исполнение выше общего процента исполнения районного бюджета по расходам (более 62,1%) 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 – 100%;

- Развитие общественного здоровья в МО Быстроистокский район – 100%;

- Содействие занятости населения Быстроистокского района – 99,9%;

- Комплексное развитие сельских территорий Быстроистокского района – 78,5%;

- Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе -81,9%;

- Развитие культуры Быстроистокского района – 72,6%;

- Обращение с отходами производства и потребления на территории Быстроистокского района – 73,5%;

- Развитие образования в Быстроистокском районе – 68,7%;

- Развитие туризма в Быстроистокском районе – 66,9%.

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 декабря 2023 года № 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 (пункт 2 статьи 5 решения от 20.12.2023 №49) на 2024 год утвержден в объеме 30206,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2024 кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 22991,0 тыс. рублей или 76,1% к плановым назначениям 2024 года. Доля финансирования публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов за 9 месяцев 2024 года составила 8,8%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Предоставлено межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2024 года на сумму 13001,3 тыс. рублей или 54,8% (план по отчету – 23745,0 тыс. рублей).

|  |  |
| --- | --- |
| Уточненный план 2024 года | Исполнено за 9 месяцев 2024 года |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учетному столу -**1226,2 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 75% от запланированного объема  |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - **1797,3 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 66,9% от запланированного объема  |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – **11167,5,1 тыс.рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 54,5% 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 – **8949,0 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 52,4% 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** | Направлено из бюджета 1 сельского поселения 17,7% от запланированного объема |

**Состояние муниципального долга Быстроистокского района.**

По состоянию на 01 октября 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 9 месяцев 2024 года**

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта объектов муниципальной собственности исполнены в сумме 2790,3 тыс. рублей за счет средств районного бюджета 1791,3 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета 998,4 тыс. рублей, что составило 30,2% от объема запланированных средств (9245,9 тыс. рублей).

**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 01.10.2024 года израсходованы в сумме 211,6 тыс. рублей.

**Анализ дефицита районного бюджета**

За 9 месяцев 2024 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 4391,9 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 31072,8тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением расходов над доходами в размере 396,8 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение районного бюджета по состоянию на 01.10.2024 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 плановый период 2025 и 2026 годов».

Фактически поступило доходов в районный бюджет 266787,2 тыс. рублей или 73,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 58458,0 тыс. рублей или 85,2% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 12037,5 тыс. рублей или на 4,3%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 12495,3 тыс. рублей или на 27,2%.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2024 года профинансированы в сумме 262445,3 тыс. рублей, что составляет 65,4% к уточненному годовому плану в объеме 401221,4 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета уменьшились на 16776,2 тыс. рублей или на 6%.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2024 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 12894,3тыс. рублей или 55,7% (план по отчету – 23140,0 тыс. рублей).

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

За 9 месяцев 2024 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 4391,9 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 31072,8тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением расходов над доходами в размере 396,8 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 декабря 2023 года № 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