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

**Аналитическая записка**

**«Анализ отчета об исполнении районного бюджета Быстроистокского района Алтайского края за 9 месяцев 2023 года»**

27.11.2023 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 1.6 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2023 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 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Быстроистокского района Алтайского края от 23.10.2023 №518, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных образований Быстроистокского района за 9 месяцев 2023 года, информация о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям за 9 месяцев 2023 года, информация о расходовании резервного фонда Администрации Быстроистокского района за 9 месяцев 2023 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Быстроистокский район за 9 месяцев 2023 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 9 месяцев 2023 года, предоставленные в соответствии со статьей 19 решения Быстроистокского районного Собрания депутатов от 23.10.2020 №33 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края».

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 24.11.2023 по 27.11.2023 года.

**Исследуемый период:** январь-сентябрь 2023 года.

**Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с решением районного Собрания от 16.12.2022 №30 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», доходы районного бюджета на 2023 год утверждены в сумме 293157,4 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2023 года, решениями Быстроистокского районного Собрания депутатов трижды внесены изменения в основные характеристики районного бюджета на 2023 год: решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 24.03.2023 №15 «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»», решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 29.06.2023 №27 «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»», решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 29.09.2023 №32 «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»согласно внесенным изменениям доходы составили 403830,9 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 278824,7 тыс. рублей или 69% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 45962,7 тыс. рублей или 71,6% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 29070,1 тыс. рублей или на 11,6%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 6241,6 тыс. рублей или на 11,9%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 55601,0 тыс. рублей, поступили в сумме 41283,3 тыс. рублей (74,2% к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 5571,1 тыс. рублей или на 11,9%.

Показатели поступления налоговых доходов в районный бюджет 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлены в таблице:

Тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно данным УФК на 01.10.2022 | Прогноз на 2023 год | Исполнено согласно данным УФК на 01.10.2023 | % исполнения на 01.10.2023 к прогнозу 2023 г. | % исполнения на 01.10.2023 к 01.10.2022 | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.10.2023 от 01.10.2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7 | 8=4-2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 28250,4 | 39984,0 | 27181,3 | 68 | 96,2 | 65,8 | -1069,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые  на территории Российской Федерации | 5438,8 | 6721,0 | 5659,8 | 84,2 | 104,1 | 13,7 | 221,0 |
| Налоги на совокупный доход | 12560,0 | 8076,0 | 7770,7 | 96,2 | 61,9 | 18,8 | -4789,3 |
| Государственная пошлина | 605,2 | 820,0 | 671,5 | 81,9 | 110,9 | 1,6 | 66,3 |
| **Налоговые доходы всего:** | **46854,4** | **55601,0** | **41283,3** | **74,2** | **88,1** | **100** | **-5571,1** |

Поступления уменьшились по следующим видам налогов:

налог на прибыль, доходы – на 1069,1 тыс. рублей или на 3,8%;

налог на совокупный доход – на 4789,3 тыс. рублей или на 38,1%;

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 89,8%, в объеме доходов районного бюджета 14,8%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 8548,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 4679,4 тыс. рублей, (54,7% к прогнозному плану).

Показатели поступления неналоговых доходов в районный бюджет за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлены в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно данным УФК на 01.10.2022 | Прогноз на 2023 год | Исполнено согласно данным УФК на 01.10.2023 | % исполнения 01.10.2023 к прогнозу 2023 г. | % исполнения 01.10.2023 к 01.10.2022 | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.10.2023 от 01.10.2022 |
| 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 | 2833,1 | 5910,0 | 2561,5 | 43,3 | 90,4 | 54,7 | -271,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 10,0 | 13,0 | 9,9 | 76,2 | 99 | 0,2 | -0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1013,2 | 1399,0 | 1268,7 | 90,7 | 125,2 | 27,1 | 255,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 713,1 | 80 | 114,3 | 142,9 | 16,0 | 2,4 | -598,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 724,1 | 952 | 530,0 | 55,6 | 73,2 | 11,3 | -194,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 56,5 | 194 | 195,0 | 100,5 | 345,1 | 4,1 | 138,5 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **5350,0** | **8548,0** | **4679,4** | 54,7 | 87,5 | **100** | -670,6 |

Наибольший удельный вес исполнения по неналоговым доходам занимают: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 54,7%, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 27,1%.

Отрицательная динамика к аналогичному периоду 2022 года сложилась по следующим видам неналоговых доходов:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -271,6 тыс. рублей или на 9,6%;

платежи при пользовании природными ресурсами -0,1 тыс. рублей или на 1%;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов на -598,8 тыс. рублей;

штрафы, санкции, возмещение ущерба -194,1 тыс. рублей или на 26,8%.

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 10,2%, в объеме доходов районного бюджета 1,7%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при годовом плане 339681,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2023 года составили 232861,9 тыс. рублей или 68,6%.

Удельный вес в структуре доходов –83,5% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 17,9%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений поступивших в районный бюджет увеличился на 35311,7 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение -30,20 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило всего 232892,1 тыс. рублей или 68,6% от плановых показателей (339681,9 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 41826,0 тыс. рублей или 90,2% от утвержденных бюджетных назначений (46381,0 тыс. рублей);

субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 65165,5 тыс. рублей или 55,9% (116538,7 тыс. рублей);

субвенций бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 125064,9 тыс. рублей или 71,6% (174601,2 тыс. рублей);

межбюджетных трансфертов – 835,8 тыс. рублей или 38,8% (2161,0 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило больше средств на 35315,3 тыс. рублей или на 17,9%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - увеличились на 8310,9 тыс. рублей или на 24,8%, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – увеличились на 20819,9 тыс. рублей или на 46,9%, субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – увеличились на 5708,3 тыс. рублей или на 4,8%, межбюджетные трансферты на 476,8 тыс. рублей или на 132,8%.

**Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Согласно отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года, плановые показатели по расходам составили 433225,1 тыс. рублей (что на 428,5 тыс. рублей меньше расходов утвержденных решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 29.09.2023 №32 «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» в редакции решения от 29.09.2023 №32).

Согласно пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса и статьи 6 решения Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 16.12.2022 № 30, 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 14.09.2023 №307-р, предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 3,4 тыс. рублей, на развитие системы отдыха и укрепление здоровья детей (организация отдыха и оздоровления детей), субсидии бюджетам муниципальных образований на проведение детской оздоровительной кампании за счет средств краевого бюджета, 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 30.11.2022 №110-ЗС «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», распоряжения Правительства Алтайского края от 05.09.2023 № 301-р, предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме -431,9 тыс. рублей, на софинансирование реализации инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований, что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 279221,5 тыс. рублей, что составляет 64,5% к уточненному годовому плану в объеме 433225,1 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2022 года на 0,8 процентного пункта (на 01.09.2022 – 65,3%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 44390,9 тыс. рублей или на 18,9%.

**Структура расходов районного бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Исполнено на 01.10.2022 | Утвержденный план на 2023 год  по отчету | Решение от 29.09.2023 №32 | Исполнено 9 месяцев 2023 года | | | Доля % |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к | |
| Плановым показателям 01.10.2023 г | 9 мес. 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 21695,7 | 39498,6 | 39498,6 | 23272,0 | 58,9 | 107,3 | 8,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 710,8 | 1044,6 | 1044,6 | 783,4 | 75 | 110,2 | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1603,8 | 3901,5 | 4303,9 | 2024,1 | 51,9 | 126,2 | 0,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 7352,7 | 16696,3 | 16725,8 | 7271,6 | 43,6 | 98,9 | 2,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 11312,7 | 15096,7 | 15096,8 | 5709,1 | 37,8 | 50,5 | 2 |
| 0700 | Образование | 137085,6 | 241293,9 | 241290,4 | 146948,6 | 60,9 | 107,2 | 52,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 26976,9 | 69843,9 | 69843,9 | 61647,9 | 88,3 | 228,5 | 22,1 |
| 1000 | Социальная политика | 23857,2 | 38149,7 | 38149,7 | 26963,8 | 70,7 | 113 | 9,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 111,2 | 190,0 | 190,0 | 167,1 | 87,9 | 150,3 | 0,06 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 4124 | 7509,9 | 7509,9 | 4433,9 | 59 | 107,5 | 1,6 |
|  | Всего расходов | 234830,6 | 433225,1 | 433653,6 | 279221,5 | 64,5 | 118,9 | 100 |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года занимают расходы по следующим разделам:

- «Образование» - 52,6%, исполнение составляет 60,9% от плановых назначений по отчету;

- «Культура, кинематография» - 22,1%, исполнение 88,3% от плановых назначений по отчету;

- «Социальная политика» - 9,7%, исполнение 70,7% от плановых назначений по отчету;

- «Общегосударственные вопросы» - 8,3%, исполнение 58,9% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная экономика» - 2,6%, исполнение 43,6% от плановых назначений по отчету;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2%, исполнение 37,8% от плановых назначений по отчету;

- «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера» - 1,6%, исполнение 59% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,7 %, исполнение – 51,9% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная оборона» - 0,3%, исполнение – 75% от плановых назначений по отчету;

- «Физическая культура и спорт» - 0,06%, исполнение – 87,9% 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 2023 год по отчету составил 13731,7 тыс. рублей, на 01.10.2023 года кассовое исполнение 6087,0 тыс. рублей или 44,4% 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 2023 года, составили 187848,2 тыс. рублей или 65,7% от плановых показателей в сумме 286054,7 тыс. рублей. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 9 месяцев 2023 года составила 67,3%.

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице ниже:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утвержденный план на 2023 год  по отчету | Исполнено за 9 месяцев 2023 года | |
| Тыс. рублей | % |
| 1. Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края | 6638,6 | 4467,8 | 67,3 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие культуры Быстроистокского района" | 50806,9 | 45505,3 | 89,6 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Содействие занятости населения Быстроистокского района" | 140,0 | 139,6 | 99,7 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие туризма в Быстроистокском районе" | 89,30 | 64,0 | 71,7 |
| 1. Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края" | 538,0 | 317,6 | 59 |
| 1. Муниципальная программа "Противодействие терроризму и экстремистской деятельности на территории Быстроистокского района Алтайского края" | 15,0 | 0,0 | 0 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Обеспечение прав граждан и их безопасности" | 122,0 | 14,3 | 11,72 |
| 1. Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Быстроистокском районе» | 25,0 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Обеспечение жильем и улучшение жилищных условий молодых семей в Быстроистокском районе" | 680,4 | 680,4 | 100 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Быстроистокском районе" | 33,0 | 33,0 | 100 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе" | 190,0 | 167,1 | 87,9 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Быстроистокском районе» | 20,0 | 3,450 | 17,25 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Доступная среда" | 200,0 | 100,0 | 50 |
| 1. Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Быстроистокского района" | 629,5 | 549,5 | 87,3 |
| 1. Муниципальная программа "Обращение с отходами производства и потребления на территории Быстроистокского района" | 400,0 | 300,0 | 75 |
| 1. Муниципальная программа "Обеспечение населения Быстроистокского района услугами ЖКХ"" | 3942,2 | 2355,8 | 59,6 |
| 1. Муниципальная целевая программа "Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения Быстроистокского района " | 108,0 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Быстроистокского района» | 760,0 | 488,9 | 64,3 |
| 1. Муниципальная программа  «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края» | 192,8 | 192,8 | 100 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие общественного здоровья в МО Быстроистокский район" | 97,7 | 97,7 | 100 |
| 1. Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Быстроистокского района» | 83,00 | 22,4 | 26,98 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие образования в Быстроистокском районе» | 220189,3 | 132284,3 | 60,1 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие пассажирского транспорта в Быстроистокском районе" | 154,0 | 64,2 | 41,7 |
| Итого: | 286054,7 | 187848,2 | 65,7 |

Из приведённой таблицы видно, что финансирование мероприятий по муниципальным программам: «Противодействие терроризму и экстремистской деятельности на территории Быстроистокского района Алтайского края», Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Быстроистокском районе», «Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения Быстроистокского района», в отчётном периоде не производилось.

Исполнение выше общего процента исполнения районного бюджета по расходам (более 52,6%) составило по следующим муниципальным программам:

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

- Развитие молодежной политики в Быстроистокском районе – 100%;

- Энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края – 100%;

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

- Содействие занятости населения Быстроистокского района – 99,7%;

- Развитие культуры Быстроистокского района – 89,6%

- Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе – 87,9%.

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 16 декабря 2022 года № 30 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 16.12.2022 №30) на 2023 год утвержден в объеме 26620,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2023 кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 19712,472 тыс. рублей или 74% к плановым назначениям на 2023 год. Доля финансирования публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов за 9 месяцев 2023 года составила 7,1%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Предоставлено межбюджетных трансфертов за 9 месяцев 2023 года на сумму 14311,7 тыс. рублей или 53,9% от плановых показателей (план по отчету – 26555,6 тыс. рублей).

|  |  |
| --- | --- |
| Уточненный план 2023 года | Исполнено за 1 полугодие 2023 года |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету -  **1044,6 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 75% от запланированного объема |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - **1465,9 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 66,7% от запланированного объема |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – **15340,1 тыс.рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 48,8% 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 – **7889,0 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 59,7% 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 – **816,0 тыс. рублей** | Направлено из бюджетов 2 сельских поселений 43,8% от запланированного объема |

**Состояние муниципального долга Быстроистокского района.**

По состоянию на 01 октября 2023 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 2023 года**

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта объектов муниципальной собственности исполнены в сумме 43974,0 тыс. рублей, за счет средств: федерального бюджета 27330,7 тыс. рублей, краевого бюджета 13767,4 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета 2780,9 тыс. рублей, за счет средств населения 95,00 тыс. рублей, что составило 55,9% от объема запланированных средств (78606,5 тыс. рублей).

**Анализ исполнения районного бюджета по расходам,**

**осуществляемых за счёт средств резервного фонда**

Согласно статьи 81 БК РФ общий объём резервного фонда запланированный на 2023 год, не превысил максимальный размер (3% от утвержденных расходов районного бюджета) и составляет 550 тыс. рублей. Средства резервного фонда по состоянию на 01.10.2023 года израсходованы в сумме 92,120 тыс. рублей.

**Анализ дефицита районного бюджета**

За 9 месяцев 2023 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 396,8 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 29822,7тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 14924,0 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение районного бюджета по состоянию на 01.10.2023 года осуществлялось в соответствии с решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 16.12.2023 №30 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год плановый период 2024 и 2025 годов».

Фактически поступило доходов в районный бюджет 278824,7 тыс. рублей или 69% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 45962,7 тыс. рублей или 71,6% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 29070,1 тыс. рублей или на 11,6%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 6241,6 тыс. рублей или на 11,9%.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 279221,5 тыс. рублей, что составляет 64,5% к уточненному годовому плану в объеме 433225,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 44390,9 тыс. рублей или на 18,9%.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2023 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 14311,7 тыс. рублей или 53,9% от плановых показателей (план по отчету – 26555,6 тыс. рублей).

По состоянию на 01 октября 2023 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

За 9 месяцев 2023 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 396,8 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 29822,7тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 14924,0 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 16 декабря 2022 года № 30 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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