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

**Аналитическая записка**

 **«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 9 месяцев 2022 года»**

27.10.2022 с. Быстрый Исток

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

Пункт 1.6 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2022 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

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

**Предметы экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года, утвержденный постановлением Администрации Быстроистокского района Алтайского края от 17.10.2022 №449, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных образований Быстроистокского района за 9 месяцев 2022 года, информация о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям за 9 месяцев 2022 года, информация о расходовании резервного фонда Администрации Быстроистокского района за 9 месяцев 2022 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Быстроистокский район за 9 месяцев 2022 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 9 месяцев 2022 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 21.10.2022 по 27.10.2022 года.

**Исследуемый период:** январь-сентябрь 2022 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

**Анализ исполнения доходов районного бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края**

Решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 24.12.2021 №52 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023и 2024 годов», доходная часть районного бюджета на 2022 год первоначально утверждена в сумме 260831,5 тыс. рублей; расходная часть 263631,5 тыс. рублей; верхний предел муниципального внутреннего долга Быстроистокского района на 1 января 2023 года в сумме 0,00 тыс. рублей; дефицит районного бюджета в сумме 2800,000 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2022 года, дважды внесены изменения в районный бюджет, решениями Быстроистокского Собрания депутатов от 27.05.2022 №36, от 11.08.2022 №72 «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»».

В результате внесенных изменений показатели районного бюджета на 2022 год составили:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 339538,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 286251,7 тыс.рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 357028,2 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга Быстроистокского района на 1 января 2023 года в сумме 0 тыс.рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей;

4) дефицит районного бюджета в сумме –17490 тыс.рублей.»

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 9 месяцев 2022 года плановые показатели по доходам составили 339538,2 тыс. руб. (что соответствует решению от 11.08.2022 №72), фактически поступило доходов за 9 месяцев 2022 года 249754,6 тыс. рублей или 73,6% к годовому плану, по сравнению с аналогичным периодом пошлого года объем доходов увеличился на 48824,0 тыс. рублей или на 24,3%, в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 52204,4 тыс. рублей или 97,9% к годовому плану, безвозмездные поступления 197550,2 тыс. рублей или 69 % к плану.

**Анализ поступления налоговых доходов районного бюджета**

Налоговые доходы за январь-сентябрь 2022 года при плане на год 46314,00 тыс. рублей, поступили в сумме 46854,4 тыс. рублей (101,2% к уточненному плану), к аналогичному периоду прошлого года увеличились на 13026,1 тыс. рублей или 38,5%, в том числе:

налог на прибыль – в сумме 28250,4 тыс. рублей (84% к прогнозу – 33268,0 тыс. рублей) рост к аналогичному периоду прошлого года на 4824,1 тыс. рублей или на 20,6%;

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – в сумме 5438,8 тыс. рублей (86% к прогнозу – 6322,0 тыс. рублей) рост к аналогичному периоду прошлого года на 1119,1 тыс. рублей или на 25,9%;

налоги на совокупный доход – в сумме 12560,0 тыс. рублей (213,3% к прогнозу – 5889,0 тыс. рублей) рост к аналогичному периоду прошлого года на 1119,1 тыс. рублей или на 129,2%;

государственная пошлина – в сумме 605,2 тыс. рублей (72,5% к прогнозу – 835,0 тыс. рублей) рост к аналогичному периоду прошлого года на 2,5 тыс. рублей или на 0,4%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 18,8%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 89,8%.

**Анализ поступления неналоговых доходов районного бюджета**

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2022 года поступили в районный бюджет в объеме 5350,0 тыс. рублей при плане на год в сумме 6972,5 тыс. рублей (76,7% к плану), снижение к аналогичному периоду прошлого года на 646,1 тыс. рублей или на 10,8%, в том числе:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – в сумме 2833,1 тыс. рублей (64,9% от утвержденного плана 4359,0 тыс. рублей) рост к аналогичному периоду прошлого года на 229,5 тыс. рублей или на 8,8%;

платежи при пользовании природными ресурсами – 10,0 тыс. рублей (22,2% от утвержденного плана 45,0 тыс. рублей) снижение к аналогичному периоду прошлого года на 33,0 тыс. рублей или на 76,7%;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1013,2 тыс. рублей (90,5% от утвержденного плана 1120,0 тыс. рублей) рост к аналогичному периоду прошлого года на 33,6 тыс. рублей или на 3,4%;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 713,1 тыс. рублей (419,5% от утвержденного плана 170,0 тыс. рублей) рост к аналогичному периоду прошлого года на 400,9 тыс. рублей или на 128,4%;

 штрафы, санкции, возмещение ущерба – 724,1 тыс. рублей (59% от утвержденного плана 1227,0 тыс. рублей) снижение к аналогичному периоду прошлого года на 1271,6 тыс. рублей или на 63,7%;

прочие неналоговые доходы – 56,5 тыс. рублей (109,7% от утвержденного плана 51,5 тыс. рублей) снижение к аналогичному периоду прошлого года на 5,5 тыс. рублей или на 8,9%;

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 2,14%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 10,2%.

**Анализ безвозмездных поступлений районного бюджета**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при годовом плане 286251,7 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2022 года составили 197550,2 тыс. рублей или 69%.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 197576,8 тыс. рублей (69% от утвержденного плана 286251,7 тыс. рублей), из них:

Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности 14483,0 тыс. рублей (80% от утвержденного плана 18104,4 тыс. рублей);

Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 13076,0 тыс. рублей (77,6% от утвержденного плана 16846,0 тыс. рублей);

Прочие дотации 5956,1 тыс. рублей (78,1% от утвержденного плана 7626,1 тыс. рублей);

Субсидии бюджетам муниципальных районов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения 0,00 тыс. рублей (0% от утвержденного плана 904,0 тыс. рублей);

Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях 2655,1 тыс. рублей (62% от утвержденного плана 4281,1 тыс. рублей);

Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей 1041,8 тыс. рублей (100 % от уточненного плана 1041,8 тыс. рублей);

Субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий 700,0 тыс. рублей (100 % от уточненного плана 700,0 тыс. рублей);

Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности 0,00 тыс. рублей (0% от уточненного плана 2992,5 тыс. рублей);

Прочие субсидии 39949,2 тыс. рублей (52% от уточненного плана 75880,2 тыс. рублей);

Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации 112644,0 тыс. рублей (76,1% от уточненного плана 147956,3 тыс. рублей);

Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 710,8 тыс. рублей (76,4% от уточненного плана 930,0 тыс. рублей);

Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации 23,8 тыс. рублей (90,2% от уточненного плана 26,4 тыс. рублей);

Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 5978,0 тыс. рублей (72,3% от уточненного плана 8265,0 тыс. рублей);

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 359,0 тыс. рублей (51,4% от уточненного плана 698,0 тыс. рублей);

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - 26,60 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило больше средств на 36570,7 тыс. рублей или на 22,7%, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – увеличились на 20567,9 тыс. рублей или на 86,5 %, субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – увеличились на 16509,0 тыс. рублей или на 16,1%.

Уменьшились поступления дотации на 445,4 тыс. рублей или на 1,3%.

Безвозмездные поступления в объеме доходов районного бюджета составили 79,1%, (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 1,1%).

**Анализ исполнения расходов районного бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края**

Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 9 месяцев 2022 года плановые показатели по расходам составили 359405,3 тыс. рублей (что на 2377,1 тыс. рублей превышают утвержденные решением от 11.08.2022 № 72);

 Согласно пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса и статьи 5 решения Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 24.12.2021 № 52, 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 постановления Правительства Алтайского края от 28.07.2022 №272 «О внесении изменений в постановление Правительства Алтайского края от 10.12,2021 №454», в расходы на реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы (Софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по мероприятиям краевой адресной инвестиционной программы) предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 1324,9 тыс. рублей (Один миллион триста двадцать четыре тысячи девятьсот рублей), 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 30.11.2021 №105-ЗС «О краевом бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», распоряжения Правительства Алтайского края от 19.09.2022 № 270-р, предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 1076,2 тыс. рублей (Один миллион семьдесят шесть тысяч двести рублей) на расходы на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения, что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

 3. На основании Закона Алтайского края от 30.11.2021 №105-ЗС «О краевом бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», на софинансирование реализации инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований, предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме -24,00 тыс. рублей (Минус двадцать четыре тысячи рублей), что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 234830,6 тыс. рублей, что составляет 65,3% к годовому плану по отчету в объеме 359405,3 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2021 года на 0,1% (на 01.10.2021 –65,2%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 44868,1 тыс. рублей или на 23,6%.

**Структура расходов районного бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Решение от 11.08.2022 №72 | Показателисводной бюджетной росписи на 01.10.2022 | Исполнено на 01.10.2021 | Исполнено 9 месяцев 2022 года | Уд. вес по исполнению  |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к |
| Плановым показателям СБР на 01.10.2022 г | 9 мес. 2021 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 35345,8 | 35287,7 | 18096,3 | 21695,7 | 61,5 | 19,9 | 9,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 930,0 | 930,0 | 618,8 | 710,8 | 76,4 | 14,9 | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2200,9 | 2259,0 | 1371,6 | 1603,7 | 70,9 | 16,9 | 0,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 12621,5 | 12621,5 | 7446,9 | 7352,7 | 58,3 | -1,3 | 3,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 25631,5 | 26683,7 | 7063,8 | 11312,7 | 42,4 | 60,2 | 4,8 |
| 0700 | Образование | 200468,8 | 200728,8 | 120763,9 | 137085,6 | 68,3 | 13,5 | 58,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 41039,9 | 42104,8 | 12318,6 | 26976,9 | 64 | 119,0 | 11,5 |
| 1000 | Социальная политика | 33479,8 | 33479,8 | 19531,2 | 23857,2 | 71,3 | 22,1 | 10,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 140,0 | 140,0 | 86,9 | 111,2 | 79,4 | 28,0 | 0,04 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 5170,0 | 5170,0 | 2664,5 | 4124,0 | 79,8 | 54,8 | 1,8 |
|  | **Всего расходов** | **357028,2** | **359405,3** | **189962,5** | **234830,6** | **65,3** | **23,6** | **100** |

Анализ исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов расходов показал:

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 61,5% к плану (план по отчету –35287,7 тыс. рублей, исполнение – 21695,7 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 9,2 %.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 76,4 % к плану (план по отчету – 930,0 тыс. рублей, исполнение – 710,8 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,3%. Расходы произведены по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 70,9% к плану (план по отчету – 2259,0 тыс. рублей, исполнение – 1603,7 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,7%. Расходы произведены по подразделам «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» на сумму 1599,4 тыс. рублей, «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на сумму 4,3 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 58,3% к плану (план по отчету – 12621,5 тыс. рублей, исполнение – 7352,7 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 3,1%. Расходы произведены по подразделам 0401 «Общеэкономические вопросы» в сумме 303,9 тыс. рублей, 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 6907,6 тыс. рублей и «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 141,2 тыс. рублей, расходы по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» не производились.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 42,4% к плану (план по отчету – 26683,7 тыс. рублей, исполнение – 11312,7 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 4,8%. Расходы произведены по подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство» на сумму 9013,6 тыс. рублей, 0503 «Благоустройство» расходы на сумму 2299,1 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 68,3% к плану (план по отчету – 200728,8 тыс. рублей, исполнение – 137085,6 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 58,4%. Расходы произведены по подразделам 0701 «Дошкольное образование» в сумме 27721,3 тыс. рублей, 0702 «Общее образование» в сумме 97345,9 тыс. рублей, 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 5956,3 тыс. рублей, 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в сумме 437,6 тыс. рублей, 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 5624,5 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 64% к плану (план по отчету – 42104,8 тыс. рублей, исполнение – 26976,9 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 11,5%.Расходы произведены по подразделам 0801 «Культура» в сумме 24479,4 тыс. рублей, 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» 2497,5 тыс. рублей.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 71,3% к плану (план по отчету – 33479,8 тыс. рублей, исполнение – 23857,2 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 10,2%. Расходы произведены по подразделам 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 140,7 тыс. рублей, 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 2222,7 тыс. рублей, 1004 «Охрана семьи и детства» в сумме 21493,8 тыс. рублей, 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы не производились.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 79,4% к плану (план по отчету – 140,00 тыс. рублей, исполнение – 111,2 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,04%. Расходы произведены по подразделу 1101 «Физическая культура».

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований» расходы профинансированы на 79,8% к плану (план по отчету – 5170,0 тыс. рублей, исполнение – 4124,0 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 1,8%. Расходы произведены по подразделам 1401«Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в сумме 997,0 тыс. рублей, 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в сумме 3127,0 тыс. рублей.

**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.

Решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 24.12.2021 №52 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2022 год плановый период 2023 и 2024 годов» в редакции от 11.08.2022 №72,утверждён объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 202 2 год в сумме 11303,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2022 года кассовые расходы составили 6907,6 тыс. рублей или 61,1% к плановым назначениям.

**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 2022 года, составили 34838,53 тыс. рублей или 51,4% от показателей сводной бюджетной росписи на 01.10.2022 года в сумме 67734,6 тыс. рублей. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 9 месяцев 2022 года составила 14,8%.

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года представлено в таблице ниже:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверж. бюджет от 11.08.2022 № 72на 2022 год | Показателисводной бюджетной росписи на 01.10.2022 | Отклонение СБР на 01.10.2022 от решения от 11.08.2022 №72 | Исполнено за 9 месяцев 2022 года |
| Тыс. рублей | % |
|  |  |  |  |
| 1. Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2022 год"
 | 3513,3 | 3513,3 | 0,00 | 1784,33 | 50,8 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие культуры Быстроистокского района" на 2021-2024 гг.
 | 33728,5 | 35053,4 | 1324,9 | 23021,1 | 65,7 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Содействие занятости населения Быстроистокского района" на 2021-2025 гг.
 | 109,9 | 109,9 | 0,00 | 109,9 | 100 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие туризма в Быстроистокском районе" на 2021-2025 гг.
 | 80,0 | 80,0 | 0,00 | 41,2 | 51,5 |
| 1. Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края на 2022-2025 годы"
 | 318,0 | 318,0 | 0,00 | 303,9 | 95,6 |
| 1. Муниципальная программа "Противодействие экстремизму и идеологии терроризма на территории Быстроистокского района Алтайского края" на 2021-2025 гг.
 | 10,0 | 10,0 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Обеспечение прав граждан и их безопасности" на 2021-2025 гг.
 | 50,0 | 50,0 | 0,00 | 4,3 | 8,6 |
| 1. Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту в Быстроистокском районе на 2021-2025 гг"
 | 15,0 | 15,0 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Обеспечение жильем и улучшение жилищных условий молодых семей в Быстроистокском районе" на 2021-2025 гг
 | 1360,8 | 1360,8 | 0,00 | 1360,8 | 100 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Быстроистокском районе" на 2021-2025 гг
 | 32,0 | 32,0 | 0,00 | 5,8 | 18,1 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе" на 2021-2025 гг
 | 140,0 | 140,0 | 0,00 | 111,2 | 79,4 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Быстроистокском районе на 2021-2025 гг"
 | 20,0 | 20,0 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа Быстроистокского района "Доступная среда" на 2021-2025 годы.
 | 200,0 | 200,0 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Быстроистокского района на 2021-2025 гг"
 | 770,0 | 770,0 | 0,00 | 700,00 | 90,9 |
| 1. Муниципальная программа "Обращение с отходами производства и потребления на территории Быстроистокского района на 2019-2022 годы"
 | 200,0 | 200,0 | 0,00 | 72,6 | 36,3 |
| 1. Муниципальная программа "Обеспечение населения Быстроистокского района услугами ЖКХ" на 2021-2024 годы"
 | 9818,8 | 10895,0 | 1076,2 | 1163,3 | 10,7 |
| 1. Муниципальная целевая программа "Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения Быстроистокского района на 2019-2023 годы"
 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Быстроистокского района» на 2020-2023 годы
 | 697,0 | 697,0 | 0,00 | 261,4 | 37,5 |
| 1. "Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на период 2021-2024 годы»
 | 4,0 | 4,0 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа "Развитие общественного здоровья в МО Быстроистокский район" на 2021-2025 годы"
 | 10,0 | 10,0 | 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 на 2021 - 2025 годы»
 | 83,0 | 83,0 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 1. Муниципальная программа «Развитие образования в Быстроистокском районе» на 2020-2024 годы
 | 14173,2 | 14173,2 | 0,00 | 5898,7 | 41,6 |
| Итого: | 65333,5 | 67734,6 | 2401,1 | 34838,53 | 51,4 |

Из приведённой таблицы видно, что финансирование мероприятий по муниципальным программам: «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма на территории Быстроистокского района Алтайского края» на 2021-2025 гг., «Комплексные меры противодействия злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту в Быстроистокском районе на 2021-2025 гг», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Быстроистокском районе на 2021-2025 гг», «Доступная среда» на 2021-2025 годы, «Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения Быстроистокского района на 2019-2023 годы», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на период 2021-2024 годы», «Развитие общественного здоровья в МО Быстроистокский район" на 2021-2025 годы», «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Быстроистокского района на 2021 - 2025 годы» в отчётном периоде не производилось.

Исполнение выше общего процента исполнения районного бюджета по расходам (более 65,3%) составило по следующим муниципальным программам:

- «Развитие культуры Быстроистокского района» на 2021-2024 гг.– 67,5%;

- «Содействие занятости населения Быстроистокского района» на 2021-2025 гг. – 100%;

- «Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края на 2022-2025 годы» – 95,6%;

- «Обеспечение жильем и улучшение жилищных условий молодых семей в Быстроистокском районе» на 2021-2025 гг. – 100%;

- «Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе» на 2021-2025 гг. – 79,4%;

- «Комплексное развитие сельских территорий Быстроистокского района на 2021-2025 гг.» - 90,7%.

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 24 декабря 2021 года № 52-РСД «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 (подпункт 2 статьи 4 решения от 11.08.2022 №72) на 2022 год утвержден в объеме 19297 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2022 кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 16397,8 тыс. рублей или 84,9% к плановым назначениям на 2022 год. В структуре общих расходов районного бюджета расходные обязательства на исполнение публичных нормативных обязательств занимают 6,9%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

За 9 месяцев 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 11193,6 тыс. рублей или 65,6% к плану (план по отчету – 17057,7 тыс. рублей).

|  |  |
| --- | --- |
| Уточненный план 2022 года | Исполнено за 9 месяцев 2022 года |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету **930,0 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 710,8 тыс. рублей или 76,4% от запланированного объема  |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности **1297,00 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 997,00 тыс. рублей или 76,8% от запланированного объема  |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений **7208,7 тыс.рублей** | Направлено в бюджеты 7 сельских поселений 4344,6 тыс. рублей или 60,3% 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 – **6924,00 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 4782,2 тыс. рублей или 69,1% 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 – **698,00 тыс. рублей** | Направлено из бюджета 3 сельских поселений 359,00 тыс. рублей или 51,4% от запланированного объема |

**Состояние муниципального долга Быстроистокского района.**

По состоянию на 01 октября 2022 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 2022 года**

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта объектов муниципальной собственности исполнены в сумме 21592,3 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета 20061,5 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета 1530,8 тыс. рублей, что составило 47% от объема запланированных средств.

**Анализ исполнения районного бюджета по расходам,**

**осуществляемых за счёт средств резервного фонда**

 Согласно статьи 81 БК РФ общий объём резервного фонда запланированный на 2022 год, не превысил максимальный размер (3% от утвержденных расходов районного бюджета) и составляет 550 тыс. рублей. Средства резервного фонда по состоянию на 01.10.2022 года израсходованы в сумме 273,3 тыс. рублей.

**Анализ дефицита районного бюджета**

По состоянию 1 октября 2022 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 14924,0 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 17490,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 10968,1 тыс. рублей.

**Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию за 1 октября 2022 года осуществлялось в соответствии с решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 24.12.2021 №52 «О районном бюджете Быстроистокского района Алтайского края на 2022 год плановый период 2023 и 2024 годов» в редакции от 11.08.2022 №72.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 249754,6 тыс. рублей или 73,6 % к годовому плану, в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 52204,4 тыс. рублей или 97,9% к годовому плану, безвозмездные поступления 197550,2 тыс. рублей или 69 % к плану.

По сравнению с аналогичным периодом пошлого года объем доходов увеличился на 48824,0 тыс. рублей или на 24,3%.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2022 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 10834,6 тыс. рублей или 66,2% к плану (план по отчету – 16359,7 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 234830,6 тыс. рублей, что составляет 65,3% к годовому плану по отчету – 359405,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 44868,1 тыс. рублей или на 23,6%.

Долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на 01 октября 2022 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 14924,0 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 17490,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами в размере 10968,1 тыс. рублей.

**Предложения**

Рассмотреть вопрос об уточнении плановых назначений по доходам районного бюджета, с учетом ожидаемого исполнения.

В целях снижения рисков недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ Быстроистокского района, принять меры по своевременному использованию (освоению) средств районного бюджета, предусмотренных на реализацию муниципальных программ Быстроистокского района.

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова