

Заключение 01/1-11/02-2024
по результатам экспертно – аналитического мероприятия
«Мониторинг исполнения районного бюджета за 3 месяца 2024 года»

16 мая 2024 года

с. Алтайское

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- п. 2 п.п. 2.23 Плана работы контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края на 2024 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края от 22.12.2023 № 32.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами районного бюджета;
- отчет об исполнении районного бюджета на 01 апреля 2024 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

- Администрация Алтайского района Алтайского края;
- комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Алтайского района Алтайского края.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- с 02.05.2024 года по 16.05.2024 года.

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

1. Осуществление внешнего контроля за исполнением бюджета муниципального образования Алтайский район Алтайского края;
2. Проведение анализа и подготовка информации о ходе исполнения районного бюджета за 3 месяца 2024 года.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- основные параметры исполнения районного бюджета за 3 месяца 2024 года;
- анализ изменения показателей районного бюджета за 3 месяца 2024 года;
- анализ исполнения районного бюджета по доходам бюджета за 3 месяца 2024 года;
- анализ и оценка уровня исполнения расходной части районного бюджета за 3 месяца 2024 года;
- анализ источников финансирования дефицита районного бюджета;
- анализ формирования и использования средств резервного фонда районного бюджета;
- внесение предложений по устранению выявленных отклонений и недостатков.

I. Основные параметры исполнения районного бюджета
за 3 месяца 2024 года

Решением Алтайского районного Собрания депутатов от 19.12.2023 года № 111 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - районный бюджет), утверждены основные характеристики

районного бюджета на 2024 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 876604 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, в сумме 645177 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 880832,4 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга Алтайского района на 1 января 2025 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Алтайского района в сумме 0 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета в сумме 4228,4 тыс. рублей.

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета за 3 месяца 2024 года подготовлено в соответствии с требованиями ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 9 ч. 2 п. 9), на основании п. 2 п.п. 2.23 Плана работы контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края на 2024 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты Алтайского района Алтайского края от 22.12.2023 № 32 и ст. 8 ч. 1 п. 9 Положения о контрольно-счетной палате Алтайского района Алтайского края, утвержденного решением Алтайского районного Собрания депутатов от 18.02.2022 № 3, ст. 19 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском районе, утвержденного решением Алтайского районного Собрания депутатов Алтайского края от 20.06.2023 № 61.

За 3 месяца 2024 года районный бюджет корректировался 1 раз (решение АРСД от 27.03.2024 года № 125). В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2024 год составили:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 882177,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 649757,2 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 985045,4 тыс. рублей;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга Алтайского района на 1 января 2025 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Алтайского района в сумме 0 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета в сумме 102868,2 тыс. рублей.

II. Анализ изменения показателей районного бюджета за 3 месяца 2024 года

Постановлением Администрации Алтайского района Алтайского края от 15.04.2024 № 983 «Об исполнении районного бюджета за I квартал 2024 года» утвержден отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года по доходам в сумме 206286,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 146792,3 тыс. рублей;

по расходам в сумме 189247,8 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 17039 тыс. рублей.

Таблица 1

**Основные характеристики районного бюджета
за 3 месяца 2024 года**

Основные характеристики районного бюджета на 2024 год	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 3 месяца 2024 года	
		Сумма	к уточненному плану
		тыс. руб.	%
1	2	3	4
Доходы	882177,2	206286,8	23,4
Расходы	989072,9	189247,8	19,1
Дефицит (-) / Профицит(+)	-102868,2	+17039	X

Исполнение районного бюджета по доходам составило 206286,8 тыс. рублей или 23,4 % к уточненному плану, по расходам 189247,8 тыс. рублей или 19,1% к уточненному плану. По итогам первого квартала 2024 года сложился профицит бюджета в размере 17039 тыс. рублей.

По отношению к соответствующему периоду прошлого года поступление доходов составило 120,4%, в том числе налоговых и неналоговых доходов 172,1% (за соответствующий период прошлого года поступило доходов 171348,9 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых в размере 34571,2 тыс. рублей).

Расходы составили 189247,8 тыс. рублей или 102,7% по отношению к соответствующему периоду прошлого года, (расходы за 3 месяца 2023 года составили 184359,4 тыс. рублей).

В полном объеме произведены расходы на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы, на осуществление социальных выплат населению, на оплату коммунальных услуг, межбюджетные трансферты муниципальным образованиям.

**III. Анализ исполнения районного бюджета по доходам бюджета
за 3 месяца 2024 года**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования

**Исполнение доходной части районного бюджета
за 3 месяца 2024 года**

Доходы районного бюджета	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено за 3 месяца 2024 года	
		Сумма	в % к
			Утвержденным бюджетным назначениям на 2024 год
тыс. руб.	тыс. руб.	%	
1	2	3	4
Собственные доходы (налоговые и неналоговые)	232420	59494,5	25,6
в т. ч.			
Налоговые	204331	47819,7	23,4
Неналоговые	28089	11674,8	41,6
Безвозмездные	649757,2	146792,3	22,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	882177,2	206286,8	23,4

Исполнение доходной части районного бюджета, сформированной за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений за 3 месяца 2024 года составило 206286,8 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым доходам 47819,7 тыс. рублей (23,4% к утвержденным бюджетным назначениям);
- по неналоговым доходам 11674,8 тыс. рублей (41,6% к утвержденным бюджетным назначениям);
- по безвозмездным поступлениям 146792,3 тыс. рублей (22,6% к утвержденным бюджетным назначениям).

Доля исполненных собственных доходов в общей сумме доходов районного бюджета составляет 28,8%, безвозмездные поступления составляют 71,2%.

Таблица 3

Структура налоговых доходов по итогам 3 месяцев 2024 года

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнение за 3 месяца 2024 года		Доля в общей сумме налоговых доходов, %
		тыс. руб.	тыс. руб.	
1	2	3	4	5
Налоговые доходы, всего:	204331	47819,7	23,4	100
в т.ч.				

Налог на прибыль, доходы	135668	30348,7	22,4	63,5
Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	16078	4088,6	25,4	8,6
Налог на совокупный доход	49470	12642,4	25,6	26,4
Государственная пошлина	3115	740	23,8	1,5

Анализ структуры налоговых доходов в структуре платежей районного бюджета за 3 месяца 2024 года (Таблица 3) показывает, что наибольший удельный вес традиционно занимают поступления по налогу на доходы физических лиц - 63,5% и налогу на совокупный доход — 26,4%.

Таблица 4

Структура неналоговых доходов по итогам 3 месяцев 2024 года

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнение за 3 месяца 2024 года		Доля в общей сумме неналоговых доходов, %
		тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5
Неналоговые доходы, всего	28089	11674,8	41,6	100
в том числе:				
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	23142	7954,8	34,4	68,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	150	125,7	83,8	1,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	450	68,2	15,2	0,6

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2200	1786,3	81,2	15,3
Штрафы, санкции, возмещение вреда	1154	925,8	80,2	7,9
Прочие неналоговые платежи	993	814	82	7

Анализ структуры неналоговых доходов в структуре платежей районного бюджета за 3 месяца 2024 года (Таблица 4) показывает, что наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (68,1%), а именно доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки. Доходы от продажи земельных участков составляют 15,3% в общей доле неналоговых доходов.

Таблица 5

**Структура безвозмездных поступлений
по итогам 3 месяцев 2024 года**

№ п/п	Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнение за 3 месяца 2024 года	
		тыс. руб.	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления, всего		649757,2	146792,3	22,6
в т.ч.				
1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	649757,2	146821,8	22,6
в том числе:				
1.1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	48490,9	14547	30
1.2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	143073	19740,2	13,8
1.3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	449487,3	110768,3	24,6
1.4	Иные межбюджетные трансферты	8706	1766,3	20,3
2.	Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или взысканных сумм налогов.	-	-29,5	-

Уровень исполнения вышеуказанных доходных источников сложился исходя из фактического поступления средств из краевого бюджета.

IV. Анализ и оценка уровня исполнения расходной части районного бюджета за 3 месяца 2024 года

Бюджетные назначения по расходам районного бюджета за 3 месяца 2024 год утверждены в сумме 989072,9 тыс. рублей постановлением Администрации Алтайского района от 15.04.2024 № 983 «Об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года».

Расходная часть районного бюджета за 3 месяца 2024 года исполнена в размере 189247,8 тыс. рублей или 19,1% утвержденных бюджетных назначений.
(Таблица 6)

Таблица 6

**Исполнение на 01.04.2024
по разделам и подразделам классификации расходов районного бюджета на 2024 год**

Наименование	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год		Исполнение за 3 месяца 2024 года		тыс. руб., %
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6		
Общегосударственные вопросы	01		89012,6		15333,8		17,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2482,8		455,7		18,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	82		14,1		17,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	40006,2		7730,3		19,3
Судебная система	01	05	4,4		0		0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	11842,8		1930,3		16,3
Резервные фонды	01	11	3221,7		0		0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	31372,7		5203,4		16,6
Национальная оборона	02		3126,2		781,5		25

Мобилизационная и внебюджетная подготовка	02	03	3126,2	781,5	25
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		3193,3	1039,5	32,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2743,3	1039	37,9
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	450	0,5	0,1
Национальная экономика	04		70879,7	2541,4	3,6
Общэкономические вопросы	04	01	800	96,8	12,1
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	276	0	0
Водное хозяйство	04	06	3500	0	0
Транспорт	04	08	4000	0	0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	59623,7	2444,6	4,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	2680	0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		106929,4	1120,1	1
Жилищное хозяйство	05	01	15,2	2,6	17,1
Коммунальное хозяйство	05	02	98221,8	384,7	0,4
Благоустройство	05	03	8692,4	732,8	8,4
Образование	07		590510	141588,2	24
Дошкольное образование	07	01	114692	28393,1	24,8
Общее образование	07	02	423891,9	102887,3	24,3
Дополнительное образование детей	07	03	32456,8	7679,9	23,7
Молодежная политика	07	07	625	32,1	5,1
Другие вопросы в области образования	07	09	18844,3	2595,8	13,8
Культура, кинематография	08		51439,4	9822	19,1
Культура	08	01	51439,4	9822	19,1

Социальная политика	10		41791,3	9785,1	23,4
Пенсионное обеспечение	10	01	1782,7	416	23,3
Социальное обеспечение населения	10	03	13881,9	3500	25,2
Охрана семьи и детства	10	04	26118	5869,1	22,5
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	8,7	0	0
Физическая культура и спорт	11		15328,4	3771,6	24,6
Массовый спорт	11	02	3468	768,4	22,2
Спорт высших достижений	11	03	11860,4	3003,2	25,3
Средства массовой информации	12		300	75	25
Периодическая печать и издательства	12	02	300	75	25
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		16562,6	3389,6	20,5
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	4920	1577	32,1
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	11642,6	1812,6	15,6
Всего бюджетных ассигнований:			989072,9	189247,8	19,1

Расходы бюджетных средств, направляемые на социально значимые направления - образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную политику по итогам I квартала 2024 года самые значительные.

Основная доля расходов районного бюджета по состоянию на 01.04.2024 года пришлась на расходы по разделу 07 Образование — 74,8%, 01 Общегосударственные вопросы — 8,1%, 10 Социальная политика — 5,2%, 08 Культура, кинематография — 5,2%.

Структура с отражением удельного веса произведенных расходов районного бюджета за 1 квартал 2024 года представлены в таблице 7.

Таблица 7

**Структура и удельные вес
расходов бюджета по разделам бюджетной классификации на 01.04.2024**

Раздел	Наименование раздела бюджетной классификации	Исполнено	Удельный вес на 01.04.2023
1	2	3	4
01	Общегосударственные расходы	15333,8	8,1
02	Национальная оборона	781,5	0,4
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1039,5	0,6
04	Национальная экономика	2541,4	1,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1120,1	0,6
07	Образование	141588,2	74,8
08	Культура, кинематография	9822	5,2
10	Социальная политика	9785,1	5,2
11	Физическая культура и спорт	3771,6	2
12	Средства массовой информации	75	0
14	Межбюджетные трансферты	3389,6	1,8
	Всего расходов	189247,8	100

Таблица 8

**Исполнение расходов бюджета по муниципальным программам
за 3 месяца 2024 года**

№ п/ п	Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено	Исполнение уточненных бюджетных назначений	Удельный вес на 01.04.2024 года
		тыс. руб.	тыс. руб.	%	
1	Муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления Алтайского района»	1602	439,1	27,4	0,3
2	Муниципальная программа «Капитальный и текущий ремонт административных зданий и иных объектов муниципальной собственности Алтайского района, а также оснащение современным оборудованием и мебелью»	10080	176,8	1,8	0,1
3	Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни населения муниципального образования Алтайский район»	15	0	0	0
4	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Алтайском районе»	400	0,5	0,1	0
5	Муниципальная программа Алтайского района «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Алтайском районе»	50	0	0	0
6	Муниципальная программа «Содействие занятости населения Алтайского района»	500	96,8	19,4	0,1
7	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в Алтайском районе»	300	0	0	0
8	Муниципальная программа «Развитие транспортной инфраструктуры МО Алтайский район»	4000	0	0	0
9	Районная программа «Развитие туризма в Алтайском районе»	350	0	0	0
10	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Алтайском районе»	450	0	0	0
11	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Алтайском районе»	30	0	0	0
12	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Алтайского района Алтайского края»	1500	0	0	0
13	Муниципальная программа «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район»	71950,4	1601,3	2,2	1

14	Муниципальная программа «Газификация Алтайского района»	35050	0	0	0
15	Муниципальная программа «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения на территории Алтайского района Алтайского края»	3808,2	675,2	17,7	0,4
16	Муниципальная программа «Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории Алтайского района Алтайского края»	3810	57,5	1,5	0
17	Муниципальная программа «Развитие образования в Алтайском районе»	598809	144159,2	24,1	90,5
18	Муниципальная программа «Развитие молодежного движения в Алтайском районе»	625	32,1	5,1	0
19	Муниципальная программа «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Алтайском районе»	210	0	0	0
20	Муниципальная программа «Развитие волонтерского движения в Алтайском районе»	10	0	0	0
21	Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район»	51039,4	9569	18,7	6
22	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Алтайского района Алтайского края»	1685,4	1685,4	100	1,1
23	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских поселений Алтайского района»	900	0	0	0
24	Муниципальная программа «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Алтайский район Алтайского края»	300	0	0	0
25	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе»	2468	768,4	31,1	0,5
Итого:		789942,4	159261,3	20,2	100

Согласно данным, представленных в таблице 8, общий плановый объем финансирования расходов 25 муниципальных программ Алтайского района реализуемых в 2024 году (далее – «муниципальная программа», в соответствующем падеже) утвержден в размере 789942,4 тыс рублей, исполнение составило 159261,3 тыс. рублей или 20,2% уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме исполненных бюджетных ассигнований приходится на муниципальные программы: «Развитие образования в Алтайском районе» - 90,5%; «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район» - 6 %; «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории муниципального образования Алтайский район» -1%.

Исполнение уточненных бюджетных назначений составили по:

- Муниципальной программе «Информатизация органов местного самоуправления Алтайского района» - 27,4%;
- Муниципальной программе «Развитие образования в Алтайском районе» - 24,1%;
- Муниципальной программе «Развитие культуры муниципального образования Алтайский район» - 18,7%;
- Муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском районе» -31,1%.

100% утвержденных бюджетных назначений в размере 1685,4 тыс. рублей исполнено по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей Алтайского района Алтайского края»

Контрольно-счетная палата района отмечает, что в I квартале 2024 года отсутствует исполнение мероприятий по ряду муниципальных программ в части расходования выделенных бюджетных ассигнований, что по итогам года может оказать негативное влияние на достижение целей и задач прогноза социально-экономического развития района.

Таблица 9

**Межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на выполнение расходных обязательств
сельских поселений за 1 квартал 2024 года**

Наименование муниципального образования	Объем межбюджетных трансфертов		% исполнения
	План года	Исполнение за 1 квартал	
Беловский	1260	89,5	7,1
Куяганский	1220	531,9	43,6
Куячинский	1140	464,9	40,8
Макарьевский	1320	165,1	12,5
Нижнекаменский	973	85,7	8,8
Пролетарский	260	-	0
Россошинский	1880	475,5	25,3
Итого:	8053	1812,6	22,5

Бюджетные ассигнования между сельскими поселениями (таблица 9) распределены согласно численности населения в соответствии с утвержденной методикой в общей сумме 8053 тыс. рублей. В первом квартале исполнено 1812,6 тыс. рублей или 22,5% доведенных бюджетных трансфертов.

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации
дорожной деятельности в границах поселения за счет средств
муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2024 года**

тыс. рублей

Наименование муниципального образования	Объем межбюджетных трансфертов		% исполнения
	План года	Исполнение за 1 квартал	
Айский	980	400	40,8
Беловский	200	100	50
Куяганский	311,7	100	32,1
Куячинский	264,4	100	37,8
Макарьевский	200	100	50
Нижекаменский	482,4	200	41,5
Пролетарский	200	100	50
Россошинский	273,6	100	36,5
Старобелокурихинский	547	200	36,6
Итого:	3459,1	1400	40,5

За счет средств муниципального дорожного фонда на осуществление полномочий по организации дорожной деятельности в границах поселения в 2024 году предусмотрено направить бюджетные ассигнования в сумме 3459,1 тыс. рублей муниципальным образованиям Алтайского района Алтайского края в объемах представленных в таблице 10. Межбюджетные трансферты исполнены в размере 1400 тыс. рублей или 40,5% плановых назначений.

Таблица 11

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации сбора
и вывоза бытовых отходов и мусора за 1 квартал 2024 года**

	тыс. рублей	
Наименование муниципального образования	Уточненный план	Исполнение за 1 квартал
Айский	40,2	-
Алтайский	161,7	-
Беловский	4,5	-
Куяганский	10,2	-
Куячинский	8,1	-
Макарьевский	4,8	-
Нижекаменский	24,3	-
Пролетарский	15,6	-
Россошинский	11,4	-
Старобелокурихинский	19,2	-
Итого:	300	-

Алтайским районным Собранием депутатов Алтайского края утвержден план по расходам за счет средств районного бюджета на осуществление сельскими поселениями полномочий по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора на 2024 год в размере 300 тыс. рублей. В проверяемом периоде расходы не производились.

Таблица 12

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации
ритуальных услуг и содержанию мест захоронения за счет средств
районного бюджета за 1 квартал 2024 года**

	тыс. рублей	
Наименование муниципального образования	Уточненный план	Исполнение за 1 квартал
Айский	53,6	-
Алтайский	215,6	-
Беловский	6	-
Куяганский	13,6	-
Куячинский	10,8	-
Макарьевский	6,4	-
Нижекаменский	32,4	-
Пролетарский	20,8	-
Россошинский	15,2	-
Старобелокурихинский	25,6	-
Итого:	400	-

Алтайским районным Собранием депутатов Алтайского края утвержден план по расходам за счет средств районного бюджета на осуществление сельскими поселениями полномочий по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения на 2024 год в размере 400 тыс. рублей. В проверяемом периоде расходы не производились.

Таблица 13

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по организации в
границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения
за 1 квартал 2024 года**

тыс. рублей		
Наименование муниципального образования	Уточненный план	Исполнение за 1 квартал
Россошинский	350	-
Итого:	350	-

За счет средств районного бюджета на осуществление полномочий по организации в границах поселений теплоснабжения, муниципальному образованию Россошинский сельсовет Алтайского района Алтайского края направлено 350 тыс. рублей на содержание и ремонт муниципального имущества в части организации теплоснабжения. В первом квартале расходы не производились.

Таблица 14

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на реализацию проектов развития общественной
инфраструктуры, основанных на инициативах граждан, за счет средств
районного бюджета и средств от физических и юридических лиц
за 1 квартал 2024 года**

тыс. рублей		
Наименование муниципального образования	Уточненный план	Исполнение за 1 квартал
Айский	457,5	-
Куюганский	849	-
Старобелокурихинский	488	-
Итого:	1794,5	-

За счет собственных средств районного бюджета и средств от физических и юридических лиц утверждено 1794,5 тыс. рублей на софинансирование реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на инициативах граждан. В течении первого квартала расходы не производились.

Таблица 15

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на осуществление полномочий по проведению работ
на объектах культурного наследия за счет средств районного бюджета
за 1 квартал 2024 года**

Наименование муниципального образования	тыс. рублей	
	Уточненный план	Исполнение за 1 квартал
Нижнекаменский	7,2	-
Россошинский	45,4	-
Старобелокурихинский	13,4	-
Итого:	66	-

За счет средств районного бюджета на осуществление полномочий по проведению работ на объектах культурного наследия бюджетные назначения утверждены в размере 66 тыс. рублей. В течении первого квартала расходы не производились.

Таблица 16

**Иные межбюджетные трансферты
бюджетам поселений на ремонт муниципальной собственности сельских
поселений
за 1 квартал 2024 года**

Наименование муниципального образования	тыс. рублей	
	Уточненный план	Исполнение за 1 квартал
Куяганский	280	-
Куячинский	1039,6	-
Макарьевский	1388,8	-
Россошинский	881,2	-
Итого:	3589,6	-

За счет средств районного бюджета на ремонт муниципальной собственности сельских поселений бюджетные назначения утверждены в размере 3589,6 тыс. рублей. В течении первого квартала расходы не производились.

V. Анализ источников финансирования дефицита районного бюджета

Таблица 17

Результат исполнения бюджета	Сумма, тыс. рублей	
	Уточненный план года	Исполнено
Дефицит(-) / профицит(+)	-102868,2	17039
Источники финансирования дефицита, в том числе:		
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-102868,2	17039

Структура утвержденного плана и исполнение источников финансирования дефицита районного бюджета за 1 квартал 2024 год представлены в таблице 17.

Уточненный плановый показатель «Результат исполнения бюджета» (дефицит) составил 102868,2 тыс. рублей, в том числе за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 102868,2 тыс. рублей.

По итогам первого квартала 2024 года профицит бюджета по расходам составил 17039 тыс. рублей. Источник финансирования-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

VI. Анализ формирования и использования средств резервного фонда районного бюджета

Резервный фонд районного бюджета утвержден Решением РСД № 111 от 19.12.2023 года «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 27.03.2024 № 125) в сумме 4000 тыс. рублей, фактически произведено расходов 564,5 тыс. рублей (14,1% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год), в том числе:

- на выполнение мероприятий по ликвидации наледи образования в ручьях и водоотводных каналах, а также угрозы подтопления приусадебных участков и жилых домов в населенных пунктах в зимне-весенний период 2024 года на территории Алтайского района Алтайского края — 544,5 тыс. рублей;
- на оказание материальной помощи в связи с пожарами, лечением и другие расходы согласно положения о расходовании средств резервного фонда районного бюджета — 20 тыс. рублей.

Остаток средств резервного фонда районного бюджета по состоянию на 01.04.2024 года составил 3435,5 тыс. рублей или 85,9% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год.

Выводы

При осуществлении внешнего контроля за исполнением бюджета муниципального образования Алтайский район Алтайского края, в результате экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения районного бюджета за 3 месяца 2024 года» установлено следующее:

1. Исполнение районного бюджета по доходам составило 206286,8 тыс. рублей или 23,4 % к уточненному плану, по расходам 189247,8 тыс. рублей или 19,1% соответственно. По итогам первого квартала 2024 года сложился профицит бюджета в размере 17039 тыс. рублей.

2. При проведении анализа хода исполнения районного бюджета за I квартал 2024 года, установлено, что:

2.1. Исполнение доходной части районного бюджета, сформированной за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений за I квартал 2024 года составило 206286,8 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым доходам 47819,7 тыс. рублей (23,4% к утвержденным бюджетным назначениям);

- по неналоговым доходам 11674,8 тыс. рублей (41,6% к утвержденным бюджетным назначениям);

- по безвозмездным поступлениям 146792,3 тыс. рублей (22,6% к утвержденным бюджетным назначениям).

Исполнение районного бюджета обеспечено: на 71,2% за счет безвозмездных поступлений, 28,8% собственными доходами (налоговыми - 23,2% и неналоговыми -5,6%).

Расходная часть районного бюджета в I квартале 2024 года исполнена в размере 189247,8 тыс. рублей. В процентном соотношении исполнение к утвержденному плану расходов районного бюджета 2024 года составило 19,1 %.

По состоянию на 1 апреля 2024 года муниципальные программы исполнены на 20,2% к утвержденным бюджетным назначениям.

2.2. При исполнении бюджета района в I квартале 2024 года:

2.2.1. Не исполнено ни одно из мероприятий по 13 муниципальным программам, по которым предусмотрено финансирование в 2024 году, а именно: -«Развитие транспортной инфраструктуры МО Алтайский район», (предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год - 4000 тыс. рублей); - «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Алтайском районе», (предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год - 450 тыс. рублей);

- «Газификация Алтайского района», (предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год - 35050 тыс. рублей); и т. д.

2.2.2. Произведена оплата исполнительных судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда за счет собственных средств районного бюджета в размере 3067,3 тыс. рублей.

Замечания

1. Направление бюджетных ассигнований в сумме 3067,3 тыс. рублей на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (раздел 01 Общегосударственные вопросы, подраздел 13 Другие общегосударственные вопросы, код расхода по бюджетной

классификации 000 0113 9990014710 247- 2834,6 тыс. рублей, 000 0113 9990014710 831- 232,7 тыс. рублей) является неэффективным использованием бюджетных средств /ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации/.

VII. Внесение предложений по устранению выявленных отклонений и недостатков.

Контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края рекомендует в дальнейшем главным администраторам бюджетных средств:

-принять меры к эффективному и результативному освоению бюджетных средств, предусмотренных районным бюджетом в 2024 году на реализацию мероприятий муниципальных программ;

-не допускать неэффективного использования бюджетных средств районного бюджета;

Исходя из изложенного, контрольно-счетная палата Алтайского района Алтайского края предлагает Алтайскому районному Собранию депутатов Алтайского края принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования Алтайский район Алтайского края на 1 апреля 2024 года.

Аудитор контрольно – счетной палаты
Алтайского района Алтайского края

Н. В. Образцова