**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год»**

Основание для проведения экспертизы: Бюджетный кодекс Российской Федерации,Федеральный Закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о контрольно-счетной палате Родинского района Алтайского края, утвержденное решением Родинского районного Совета депутатов от 24.11.2021 №84 «О Положении о Контрольно-счетной палате Родинского района Алтайского края, решение Родинского районного Совета депутатов от 26.12.2017 № 47 «О Положении о бюджетном процессе, финансовом контроле в Родинском районе», Распоряжение Контрольно-счетной палате Родинского района от 15.03.2024 №3.

Цель экспертизы: Установление законности, степени полноты и достоверности предоставленной бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Родинский район Родинского района Алтайского края (далее – бюджет муниципального образования), а также предоставленных документов и материалов; подготовка отчета о ходе исполнения бюджета муниципального образования за 2023 год.

Предмет экспертизы: отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 2023 год,

Основным методом проведения экспертно-аналитического мероприятия является анализ соответствия отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2023 год требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, решению Родинского районного Совета депутатов Родинского района Алтайского края от 26.12.2022 № 37 «О Родинском районном бюджете Алтайского края на 2023 год».

Бюджет муниципального образования за 2023 год с учетом внесенных изменений и уточнений утвержден по доходам в сумме 1256820,4 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам в сумме 143264,0 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 1113556,4 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2023 год в доход бюджета поступило 1107960,5 тыс. рублей, что составило 88,2% от уточненных годовых показателей. Относительно 2022 года объем поступлений увеличился по всем видам поступлений в бюджет на 296511,9 тыс. рублей, или на 36,5%, поступления налоговых и неналоговых доходов уменьшились на 3171,2 тыс. рублей, в 2022 году поступления по налоговым и неналоговым доходам составили 150873,5 тыс.рублей, в 2023 году 147702,3 тыс.рублей.

Поступление по налогу на доходы физических лиц по сравнению с 2022 годом увеличилось на 7641,6 тыс.рублей , что составило 110,6% к уровню 2022 года, поступление налогов на совокупный доход, уменьшилось на сумму 11307,7 тыс.рублей, процент исполнения к уровню 2022 года составляет 64,8%.

поступление по налоговым и неналоговым доходам к 2022 году составляет 97,9 %.

В структуре доходов районного бюджета поступивших в 2023 году налоговые и неналоговые доходы составили 13,3 % , безвозмездные поступления 86,7 %., тогда как в 2022 году, в структуре доходов районного бюджета налоговые и неналоговые доходы составляли 18,3 % , безвозмездные поступления 81,7 %. Уменьшение содержания налоговых и неналоговых доходов в структуре поступлений доходов 2023 года относительно 2022 года составляет 5 %.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в районный бюджет на сумму 147702,3тыс. рублей (на 3,1 %) больше плана, утвержденного решением районного Совета депутатов от 26.12.2022 № 37.К уровню 2022 года поступление уменьшилось на 2,1% (3171,2 тыс.руб.) Налоговые доходы районного бюджета в отчетном году при плане 108764,0 тыс. рублей поступили в объеме 112215,2 тыс. рублей или 97,2 %, по сравнению с 2022 годом уменьшение составило 2,8% ( 3264,6 тыс.руб.)

В 2023 году доля налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составила 75,9 %, тогда как в 2022 году доля налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составила 76,5 %. Уменьшение содержания налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов 2023 года относительно структуры 2022 года собственных доходов уменьшилось на 0,6%.

Наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений, занимает налог на доходы физических лиц, исполнение составило 79631,3 тыс. рублей или 107,7 % от утвержденных прогнозных показателей (73925,0 тыс. рублей), на 5706,3 тыс. рублей. На увеличение поступлений указанного налога оказали влияние рост фонда начисленной заработной платы, уплата текущей задолженности плательщиками, и другие факторы.

Поступление акцизов в районный бюджет составило 9866,9 тыс. рублей, или 100,9 % к прогнозу, по сравнению с 2022 годом объем акцизов увеличился на 487,3 тыс. рублей в динамике к 2022 году 105,2%

Налоги на совокупный доход поступили в объеме 20793,8 тыс. рублей, к уровню 2022 года поступления по вышеуказанному виду доходов значительно снизились, сумма снижения составляет 11307,7 тыс. рублей. или 35,2% к уровню 2022 года. Налоги на совокупный доход к плановым назначениям 2023 года так же не выполнены в полном объеме, процент исполнения составил 89,8%, в суммарном выражении 2365,2 тыс.рублей.

По поступлениям по налогам на совокупный доход перевыполнение прослеживается только по ЕСХН, при плановых назначениях в сумме 9659,0 тыс. рублей исполнение составляет 9728,8 тыс.рублей ( 69,8 тыс.руб.).

Налог взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения поступил в сумме 8841,4 тыс.руб.при плановом назначении 9100,0 тыс.руб. 97,1%, недополучено в бюджет района от планового назначения 258,6 тыс.рублей,

Единый налог, взимаемый с налогоплательщиков выбравших в качестве налогообложения доходы поступил в сумме 4297,2 тыс.рублей при плановом назначении 4500,0 тыс.рублей,95,5%,недополучено в бюджет района от планового назначения 202,8 тыс.руб.

Единый налог, взимаемый с налогоплательщиков выбравших в качестве налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов поступил в сумме4544,2 тыс.рублей при плановом назначении 4600,0 тыс.рублей,98,7% недополучено в бюджет района от планового назначения 55,8 тыс.руб.,

Единый налог взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения поступил в сумме 2246,8 тыс.руб.при плановом назначении 4400,0 тыс.руб. 51,0%. недополучено в бюджет района от планового назначения 2153,2 тыс.руб,

Поступления по государственной пошлине 1923,2 тыс. рублей -101,2 % к утвержденному плану 1900,0 тыс.рублей, в динамике к 2022 году 95,7 %.

Исполнение районного бюджета за 2023 год по неналоговым доходам составило 35487,0 тыс. рублей, процент исполнения к плановому назначению составил 102,8%, что на 93,3 тыс. руб. больше уровня 2022 года.

В неналоговых доходах наибольшую долю составили доходы от использования имущества,– 75,1 %, объем их поступлений 26660,2 тыс. рублей, 102,0 % прогнозных показателей, поступления доходов от использования имущества к уровню 2022 года исполнены на 99,3%.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в объеме 35,8 тыс. рублей или 79,5 % к плановому показателю, в динамике к 2022 году 35,0%.

Доходы от штрафов, санкций, возмещений ущерба поступили в сумме 851,7 тыс. рублей, к уровню 2022 года доходы от штрафных санкций увеличились на 9 %.

Безвозмездные поступления в районный бюджет за 2023 год составили 960258,2 тыс.руб., что выше уровня 2022 года на 45,4 %. Исполнение составляет 86,2 % от годового плана 1113556,4 тыс.руб. В том числе :

- дотации исполнены в сумме 78164,1 тыс.руб., что составляет 8,14 % от общей суммы безвозмездных поступлений. Поступления по дотациям бюджета бюджетной системы Российской Федерации исполнены на 100%, В динамике к 2022 году 106,3%;

- субсидии бюджету планировались в сумме 767033,8тыс.руб., исполнены в сумме 621677,7 тыс. руб., что составляет 64,7 % от общей суммы безвозмездных поступлений, поступления по субсидиям от плановых назначений исполнены на 81,0% , в динамике к 2022 году 179,4%;

- субвенции бюджету планировались в сумме 247610,0 тыс.руб., исполнены в сумме 247950,8 тыс.руб., что составляет 25,5 % от общей суммы безвозмездных поступлений, поступления по субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году к плановому назначению исполнены на 81,0%; в том числе субвенция на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений поступила в сумме 1538,1 тыс.руб. В динамике к 2022 году 105,9% ;

- иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 13210,4 тыс.руб. ,при плановых назначениях 18396,5 тыс.руб., удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составляет 1,4 %; поступления по иным межбюджетным трансфертам к плановым назначениям 2023 года составляет 71,8%. В динамике к 2023 году 159,8%.

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 2142,2 тыс.руб.:

- прочие безвозмездные поступления составили 113,7 тыс.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет: 0,7 тыс.руб.Субвенция на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы.

Исполнение расходов районного бюджета в 2023 году осуществляли 6 главных распорядителей средств районного бюджета в целом в рамках действующего бюджетного законодательства, на основе реестра расходных обязательств Родинского района.

Параметры расходов районного бюджета на 2023 год рассчитаны на основе действующего законодательства Российской Федерации и Алтайского края, Устава муниципального образования Родинский район и сформированных с учетом этого расходных обязательств.

Анализ исполнения бюджетных назначений в разрезе разделов функциональной классификации расходов показал, что расходы районного бюджета за 2023 год исполнены на 87,1 % в сумме 1124171,0 тыс.руб. при плановых назначениях 1289751,4 тыс.руб. Наибольший удельный вес структуре расходов занимает отрасль «Образование» 51,4%.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 69784,9 тыс. руб. Удельный вес в общей сумме расходов 6,2 %,

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» расходы направлены на обеспечение деятельности главы района в сумме 3229,5 тыс.руб.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на обеспечение деятельности районного Совета депутатов 40,0 тыс. руб.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» произведены расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 18560,0 тыс. руб.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» отражены расходы на обеспечение деятельности Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Родинского района и контрольно-счетной палаты Родинского района в сумме 8297,5 тыс.руб.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы, связанные с реализацией обязательств Родинского района в сумме 39657,9 тыс. руб.

По разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены расходы на в сумме 1814,6 тыс.руб., удельный вес в общей сумме расходов составляет 0,2 %. На осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств федерального бюджета направлено 1814,6 тыс.руб.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» произведены расходы в сумме 1970,4 тыс.руб., удельный вес в общей сумме расходов 0,2 %. Средства направлены на содержание единой диспетчерской службы.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены в объеме 78001,5 тыс. руб. Удельный вес в общей сумме расходов 6,9 %.

По подразделу 0405 « Сельское хозяйство и рыболовство» направлено 223,5 тыс.руб.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» произведены расходы в размере 42082,6 тыс.руб

По подразделу 0408 «Транспорт» исполнены расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов сельсоветам из районного бюджета по Соглашениям о передаче части полномочий местного значения на создание условий для предоставления транспортных услуг населению в сумме 12,0 тыс.руб.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнены расходы в сумме 35662,5 тыс.руб.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» направлены средства на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Родинском районе» в сумме 21,0 тыс.руб.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 201007,0 тыс.руб., удельный вес в общей сумме расходов составляет 17,9 %.

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнены расходы в сумме 563,7 тыс.руб.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 186739,7 тыс.руб.

По подразделу 0503 «Благоустройство» произведены расходы на общую сумму 13703,6 тыс. руб.

Расходы по разделу 0700 «Образование» исполнены в сумме 578307,1 тыс.руб., удельный вес в общей сумме расходов составляет 51,4 %.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнение составляет 95377,1 тыс.руб., в том числе средства краевого бюджета – 62654,0 тыс.руб., за счет средств местного бюджета – 32723,1 тыс.руб.

По подразделу 0702 «Общее образование» исполнение составляет 455859,3 тыс.руб.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнение составило 12747,2 тыс.руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены расходы по образованию, исполнено всего 14323,5 тыс.руб.

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнены в объеме 27047,0 тыс. руб., удельный вес в общей сумме расходов составляет 2,4 %.

По подразделу 0801 «Культура» исполнение – 23609,3 тыс. руб.,

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнены средства в сумме 3437,7 тыс.руб.,

Раздел 1000 «Социальная политика»

По разделу отражаются расходы на социальное обслуживание населения и социальное обеспечение в объеме 19354,1 тыс.руб., удельный вес в общей сумме расходов составляет 1,7 %.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение составило 8068,4 тыс.руб., в том числе:

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 11285,7 тыс.руб., в том

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Расходы в области физической культуры и спорта исполнены в сумме 107423,9 тыс. руб. Удельный вес в общей сумме расходов 9,6 %.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» исполнение составило 107236,8 тыс. руб.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» произведены расходы в сумме 187,1 тыс.руб.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» в рамках муниципальной целевой программы «Развитие информационной среды в Родинском районе» средства направлены на оплату расходов по опубликованию нормативно-правовых актов в средствах массовой информации в сумме 1100,0 тыс. руб.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» направлены средства на погашение процентов по бюджетному кредиту в размере 1,8 тыс. руб.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» произведены расходы в сумме 38358,7 тыс.руб., удельный вес в общей структуре расходов – 3,4 %.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности» исполнение составило 3912,1 тыс.руб., в т.ч.:

- за счет субвенции, предоставляемой району из краевого бюджета в соответствии с Законом Алтайского края о наделении муниципальных районов полномочиями по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений в сумме 1538,1 тыс.руб. В соответствии с методикой распределение этой части дотации осуществляется только с учетом численности;

- из средств местного бюджета на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений – 2374,0 тыс.руб.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» выделены средства бюджетам поселений из районного бюджета в виде иных межбюджетных трансфертов на поддержание мер по обеспечению платежеспособности местных бюджетов в размере 34446,7 тыс.руб.

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов осуществления муниципальной структурной политики, реализации целей и приоритетных направлений социально – экономического развития Родинского района Алтайского края. Согласно перечня муниципальных программ Родинского района Алтайского края , утвержденного Постановлением Администрации Родинского района Алтайского края в районе в отчетном периоде реализовано 20 муниципальных программ. Решением о районном бюджете на 2023 год первоначально объем расходов предусмотрен на реализацию 18-и муниципальных программ в сумме 3153,2 тыс.рублей. В течение 2023 года объем расходов районного бюджета утвержденного на реализацию муниципальных программ Родинского района Алтайского края с учетом изменений , составил 9014,8 тыс.рублей. при первоначальных плановых назначениях 3153,2 тыс.рублей, увеличение составляет 185,9% ( 5861,6 тыс.руб.).

Муниципальные программы «Повышение безопасности дорожного движения в Родинском районе на 2021-2025 годы» и Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в экономику Родинского района» при нулевых плановых назначениях, утвержденных в первоначальном варианте районного бюджета на 2023 год в течении года увеличились на (46,0 тыс.руб.) (1,0 тыс.руб.). Увеличение расходов обусловлено утверждением вышеуказанных муниципальных программ.

По муниципальным программам «Развитие физической культуры и спорта в Родинском районе на 2021-2025 годы» расходы в течении года увеличены на 5527,2 тыс.рублей. По муниципальной программе «Культура Родинского района» на 2021- 2025 годы увеличение суммы расходов составляет 121,1 тыс.руб., «Демографическое развитие Родинского района на 2022 – 2026 г.г.» 36,0 тыс.руб., «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Родинский район Алтайского края на 2021-2025 годы» расходы увеличены на 244,6 тыс.руб.,

Уменьшение суммы расходов в 2023 году произошло по Муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Родинского района» на 2021-2025 годы составляет 114,3 тыс.рублей.

С учетом внесенных изменений исполнение расходов по муниципальным программам за 2023 год составляет 100,0% .

Финансирование расходов на капитальные вложения в 2023 году предусмотрено в рамках действующего законодательства , вложения составляют 324711,3 тыс. рублей. В состав них входят:

- Общегосударственные вопросы 3505,5 тыс.руб., в том числе, приобретение системного блока, телефонного аппарата, стенда 72,9 тыс.руб., приобретение мебели , оргтехники, электроприборов 3432,6 тыс.руб. Жилищное хозяйство, повторная экспертиза жилого дома по улице Советская д.№11 -393,6 тыс.руб.

- Жилищно-коммунальное хозяйство 147572,5 тыс.руб.израсходованы на Реконструкцию водопроводных сетей.

- Образование 110338,6 тыс.руб., в том числе, Приобретение скамьи гимнастической, брошюратора, конвектора, водонагревателя, газонокосилки 330,5 тыс.руб., Строительство Покровской СОШ, приобретение принтера, учебных пособий, оборудования 109663,6 тыс.руб., Приобретение спортивной формы и инвентаря, газонокосилки 251,4 тыс.руб., Приобретение водонагревателя, мфу, кресла 90,4 тыс.руб.,

-Культура 362,9 тыс.руб., приобретение концертных костюмов и аппаратуры для ДК 362,9 тыс.руб.,

-Социальная политика 1483,6 тыс.руб., денежные средства пошли на улучшение жилищных условий на селе.

- Массовый спорт , Строительство плоскостных сооруженией на стадионе "Урожай"61054,6 твс.руб.

Формирование и использование средств муниципального дорожного фонда осуществлялось в соответствии с Положением о муниципальном дорожном фонде муниципального образования Родинский район Алтайского края, утвержденным решением Родинского районного Совета депутатов от 24.12.2013 № 64. Исполнение за 2023 год составило 21092,3 тыс. руб.

Остаток на 01 января 2023 года составил 2208,4 тыс. рублей, за 2023 год запланировано поступлений всего средств 22495,0 тыс. рублей, в том числе акцизы 9780,0 тыс.руб., субсидия 12715,0 тыс.руб., использовано средств муниципального дорожного фонда всего в сумме 22405,0 тыс.руб., в том числе акцизы 9866,9 тыс.руб., субсидия 12538,1 тыс.руб.

Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01 января 2024 года составил 3611,1 тыс. рублей образовался в связи с тем, что акцизы на нефтепродукты поступили в бюджет после срока завершения кассовых операций по исполнению районного бюджета.

Неиспользованные бюджетные ассигнования МДФ направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2024 году.

Просроченная задолженность на 01.01.2023 года составляла 11 158,1 тыс.руб. в сумме задолженности по исполнительным документам ООО УК «Кузбассразрезуголь», в течение 2023 года погашение данной задолженности производилось ежемесячно в соответствии с лимитами, предусмотренными Родинским районным Советом депутатов за счет собственных средств по графику погашения задолженности и дополнительно вне графика за счет средств краевой дотации, в ноябре 2023 года с ООО УК «Кузбассразрезуголь» были заключены мировые соглашения об урегулировании задолженности в связи с чем, произошла реструктуризация данной задолженность и по состоянию на 01.01.2024 года просроченная кредиторская задолженности отсутствует.

Размер долгосрочной задолженности по состоянию на 01.01.2023 года составлял 14 047,7 тыс.рублей в сумме реструктуризированной задолженности перед Министерством строительства и ЖКХ по Алтайскому краю по резервному запасу угля, погашение данной задолженности производилось в соответствии с графиком в размере 5 355,9 тыс.рублей за 2023 год, в связи с заключением мировых соглашений с ООО УК «Кузбассразрезуголь» на общую сумму 11 280,6 тыс.рублей, размер долгосрочной задолженности по состоянию на 01.01.2024 года составил 19 972,4 тыс.руб.

Муниципальный долг по полученным кредитам на 01 января 2024 года составил 1 811 000 руб. ( бюджетный кредит). Погашение кредита согласно установленного графика. Дата договора 12.01.2015 года, № 1/37/2015-Н, дата погашения 20.04.2025 года.

Председатель

Контрольно-счетной палаты Н.Г.Домолазова