**Контрольно-счетная палата**

**Рубцовского** **района Алтайского края**

|  |  |
| --- | --- |
|  658200, Алтайский край, г. Рубцовск, ул. Карла Маркса,182 | тел.(38557) 43531 |

**Заключение**

**по итогам оперативного контроля исполнения районного бюджета Рубцовского района Алтайского края за I полугодие 2023 года**

г. Рубцовск «26» июля 2023 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**: пункта 1.9 Плана работы контрольно-счетной палаты Рубцовского района Алтайского края на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Рубцовского района Алтайского края от 28.12.2022 № 95.

**Предметы экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении районного бюджета за I полугодие 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Рубцовского района Алтайского края от 21.07.2023 № 393.

Информация о расходовании средств резервного фонда.

Информация по расходам на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонт муниципальной собственности.

Информация по муниципальному долгу.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** муниципальное образование Рубцовский район Алтайского края.

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

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 24 июля по 26 июля 2023 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**Общая характеристика исполнения районного бюджета**

Решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 23.12.2022 № 121 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год» (далее – районный бюджет) утверждены:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 780 334,90 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 564 748,90 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 792 327,90 тыс. рублей;

3)  верхний предел муниципального внутреннего долга Рубцовского района по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Рубцовского района в сумме 0,00 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета в сумме 11 993,00 тыс. рублей.

В I квартале 2023 года решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 31.03.2023 № 08 «О внесении изменений в районный бюджет на 2023 год» и в I полугодии 2023 года решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 30.06.2023 № 22 «О внесении изменений в районный бюджет на 2023 год», были внесены изменения в районный бюджет.

В результате внесенных изменений показатели районного бюджета на 2023 год составили:

1) общий объем доходов районного бюджета в сумме 908 730,38 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 692 362,52 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 971 759,89 тыс. рублей;

3)  верхний предел муниципального внутреннего долга Рубцовского района по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Рубцовского района в сумме 0,00 тыс. рублей;

4) дефицит районного бюджета в сумме 63 029,51 тыс. рублей.

Фактические показатели исполнения районного бюджета за I полугодие 2023 года, согласно данным отчетности, составили:

 - общий объем доходов в сумме 330 581,64 тыс. рублей;

 - общий объем расходов в сумме 348 394,60 тыс. рублей;

 по исполнению районного бюджета сложился дефицит в сумме 17 812,96 тыс. рублей.

 Изменения основных параметров районного бюджета за I полугодие 2023 года представлены в таблице:

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные****показатели** | **Решение****от 23.12****2022 № 121** | **Решение****от 31.03****2023 № 08****(уточненный план)** | **Решение****от 30.06****2023 № 22****(уточненный план)** | **Изменения показателей**  | **Фактическое исполнение за полугодие 2023 года**  | **%****исполнения к уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** |  | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы** | 780 334,90 | 794 910,28 | 908 730,38 | -128 395,48 | 116,45 | 330 581,64 | 36,38 |
| **Расходы** | 792 327,90 | 842 953,65 | 971 759,89 | -179 431,99 | 122,65 | 348 394,60 | 35,85 |
| **Дефицит(-)****Профицит (+)** | -11 993,00 | -48 043,37 | -63 029,51 | +51 036,51 | х | - 17 812,96 | х |

**Анализ исполнения доходной части районного**

**бюджета**

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

 Доходная часть бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 23.12.2022 № 121 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год» общий объем доходов бюджета был утвержден в размере 780 334,90 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 564 748,90 тыс. рублей.

 С учетом изменений, внесенных в течение I полугодия 2023 года в бюджет Рубцовского района в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов, доходная часть бюджета увеличилась на 128 395,48 тыс. рублей.

Поступление доходов в районный бюджет за I полугодие 2023 года составило 330 581,64 тыс. рублей или 36,38 % к уточненному плану 908 730,38 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы районного бюджета увеличились на 16 443,48 тыс. рублей или на 5,23 %.

 Сведения об исполнении доходной части бюджета за I полугодие 2023 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2023 год** | **Исполнение за I полугодие2023 года** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%****исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | **216 367,86** | **99 025,46** | **-117 342,40** | **45,77** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **176 125,00** | **81 286,94** | **-94 838,06** | **46,15** |
| Налог на доходы физических лиц | 122 055,00 | 57 289,20 | -64 765,80 | 46,94 |
| Акцизы на нефтепродукты | 27 246,00 | 14 847,96 | -12 398,04 | 54,49 |
| Налоги на совокупный доход | 14 529,00 | 5 382,15 | -9 146,85 | 37,04 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 12 170,00 | 3 694,38 | -8 475,62 | 30,36 |
| Государственная пошлина | 125,00 | 73,25 | -51,75 | 58,60 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **40 242,86** | **17 738,52** | **-22 504,34** | **44,08** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 27 766,00 | 8 175,55 | -19 590,45 | 29,44 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 10 445,00 | 5 720,53 | -4 724,47 | 54,77 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 2 700,00 | +2 700,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 950,00 | 318,72 | -631,28 | 33,55 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 300,00 | 41,72 | -258,28 | 13,91 |
| Прочие неналоговые доходы | 781,86 | 782,01 | +0,15 | 100,02 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **692 362,52** | **231 556,18** | **-460 806,34** | **33,44** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего** | **692 362,52** | **231 674,14** | **-460 688,38** | **33,46** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **51 946,50** | **34 621,00** | **-17 325,50** | **66,65** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов  | 45 771,50 | 30 514,00 | -15 257,50 | 66,66 |
|  Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 6 175,00 | 4 107,00 | -2 068,00 | 66,51 |
| **Субсидии, всего** | **356 363,32** | **35 236,01** | **-321 127,31** | **9,89** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов  | 3 361,00 | 0,00 | -3 361,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов  | 204 738,80 | 0,00 | -204 738,80 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 226,80 | 138,35 | -88,45 | 61,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях  | 10 850,20 | 5 580,39 | -5 269,81 | 51,43 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей  | 948,42 | 948,42 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры  | 50,51 | 50,51 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности  | 5 150,00 | 0,00 | -5 150,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 131 037,59 | 28 518,34 | -102 519,25 | 21,76 |
| **Субвенции, всего** | **276 370,70** | **159 376,60** | **-116 994,10** | **57,67** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 2 659,20 | 1 329,60 | -1 329,60 | 50,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению)списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 203,20 | 0,00 | -203,20 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 18 749,00 | 11 255,00 | -7 494,00 | 60,03 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 254 759,30 | 146 792,00 | -107 967,30 | 57,62 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **7 682,00** | **2 440,53** | **-5 241,47** | **31,77** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 34,00 | 0,00 | -34,00 | 0,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам | 7 648,00 | 2 440,53 | -5 207,47 | 31,91 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **-117,96** | **-117,96** | **0,00** |
| **Всего доходов** | **908 730,38** | **330 581,64** | **-578 148,74** | **36,38** |

 Сведения об исполнении доходной части бюджета за I полугодие 2022 - 2023 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 3тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение за I полугодие 2022 года** | **Исполнение за I полугодие 2023 года** | **Прирост** **(снижение) доходов** | **%****исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | **107 197,21** | **99 025,46** | **-8 171,75** | **92,38** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **81 370,70** | **81 286,94** | **-83,76** | **99,90** |
| Налог на доходы физических лиц | 47 868,79 | 57 289,20 | +9 420,41 | 119,68 |
| Акцизы на нефтепродукты | 13 991,46 | 14 847,96 | +856,50 | 106,12 |
| Налоги на совокупный доход | 8 474,66 | 5 382,15 | -3 092,51 | 63,51 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 10 963,80 | 3 694,38 | -7 269,42 | 33,70 |
| Государственная пошлина | 71,99 | 73,25 | +1,26 | 101,75 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **25 826,51** | **17 738,52** | **-8 087,99** | **68,68** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15 886,52 | 8 175,55 | -7 710,97 | 51,46 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8 955,17 | 5 720,53 | -3 234,64 | 63,88 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 2 700,00 | +2 700,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 271,95 | 318,72 | +46,77 | 117,20 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 425,72 | 41,72 | -384,00 | 9,80 |
| Прочие неналоговые доходы | 287,15 | 782,01 | +494,86 | 272,33 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **206 940,95** | **231 556,18** | **+24 615,23** | **111,89** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего** | **211 220,95** | **231 674,14** | **+20 453,19** | **109,68** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **34 784,00** | **34 621,00** | **-163,00** | **99,53** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов  | 31 046,00 | 30 514,00 | -532,00 | 98,29 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 3 738,00 | 4 107,00 | +369,00 | 109,87 |
| **Субсидии, всего** | **23 567,15** | **35 236,01** | **+11 668,86** | **149,51** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях  | 0,00 | 138,35 | +138,35 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях  | 5 172,88 | 5 580,39 | +407,51 | 107,88 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей  | 563,10 | 948,42 | +385,32 | 168,43 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры  | 101,01 | 50,51 | -50,50 | 50,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 17 730,16 | 28 518,34 | +10 788,18 | 160,85 |
| **Субвенции, всего** | **152 869,80** | **159 376,60** | **+6 506,80** | **104,26** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 106,80 | 1 329,60 | +222,80 | 120,13 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению)списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 68,20 | 0,00 | -68,20 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 11 199,00 | 11 255,00 | +56,00 | 100,50 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 140 495,80 | 146 792,00 | +6 296,20 | 104,48 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **0,00** | **2 440,53** | **+2 440,53** | **0,00** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам | 0,00 | 2 440,53 | +2 440,53 | 0,00 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **- 4 280,00** | **-117,96** | **-4 162,04** | **2,76** |
| **Всего доходов** | **314 138,16** | **330 581,64** | **+16 443,48** | **105,23** |

Налоговые доходы были сформированы в соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Налоговые доходы при плане на 2023 год 176 125,00 тыс. рублей поступили в сумме 81 286,94 тыс. рублей (46,15 % к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 83,76 тыс. рублей или на 0,10 %.

В I полугодии 2023 года наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений занимает налог на доходы физических лиц – исполнение составило 57 289,20 тыс. рублей или 46,94% от уточненных бюджетных назначений 122 055,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем налога увеличился на 9 420,41 тыс. рублей или на 19,68 %.

Акцизы на нефтепродукты – исполнение составило 14 847,96 тыс. рублей или 54,49% от уточненных бюджетных назначений 27 246,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем акцизов увеличился на 856,50 тыс. рублей или на 6,12 %.

Налоги на совокупный доход - исполнение составило 5 382,15 тыс. рублей или 37,04% от уточненных бюджетных назначений 14 529,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем налогов уменьшился на 3 092,51 тыс. рублей или на 36,49 %.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами - исполнение составило 3 694,38 тыс. рублей или 30,36% от уточненных бюджетных назначений 12 170,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами уменьшился на 7 269,42 тыс. рублей или на 66,30 %.

Госпошлина - исполнение составило 73,25 тыс. рублей или 58,60% от уточненных бюджетных назначений 125,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем госпошлины увеличился на 1,26 тыс. рублей или на 1,75 %.

Неналоговые доходы были сформированы в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Неналоговые доходы при плане на 2023 год 40 242,86 тыс. рублей поступили в сумме 17 738,52 тыс. рублей (44,08% к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 8 087,99 тыс. рублей или на 31,32%.

В I полугодии 2023 года наибольший удельный вес в сумме неналоговых поступлений занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - исполнение составило 8 175,55 тыс. рублей или 29,44% от уточненных бюджетных назначений 27 766,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем доходов уменьшился на 7 710,97 тыс. рублей или на 48,54 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами - исполнение составило 5 720,53 тыс. рублей или 54,77% от уточненных бюджетных назначений 10 445,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем платежей уменьшился на 3 234,64 тыс. рублей или на 36,12 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - исполнение составило 2 700,00 тыс. рублей или 0,00% от уточненных бюджетных назначений 0,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем доходов увеличился на 2 700,00 тыс. рублей.

 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - исполнение составило 318,72 тыс. рублей или 33,55% от уточненных бюджетных назначений 950,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем доходов увеличился на 46,77 тыс. рублей или на 17,20 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнение составило 41,72 тыс. рублей или 13,91% от уточненных бюджетных назначений 300,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года сумма штрафов, санкций, возмещение ущерба уменьшилась на 384,00 тыс. рублей или на 90,20 %.

Прочие неналоговые доходы - исполнение составило 782,01 тыс. рублей или 100,02% от уточненных бюджетных назначений 781,86 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем прочих неналоговых доходов увеличился на 494,86 тыс. рублей или на 172,33 %.

Безвозмездные поступления при плане на 2023 год 692 362,52 тыс. рублей поступили в сумме 231 556,18 тыс. рублей (33,44% к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 24 615,23 тыс. рублей или на 11,89%.

В I полугодии 2023 года наибольший удельный вес в сумме безвозмездных поступлений занимают субвенции - исполнение составило 159 376,60 тыс. рублей или 57,67% от уточненных бюджетных назначений 276 370,70 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем субвенций увеличился на 6 506,80 тыс. рублей или на 4,26 %.

Дотации - исполнение составило 34 621,00 тыс. рублей или 66,65% от уточненных бюджетных назначений 51 946,50 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем дотаций уменьшился на 163,00 тыс. рублей или на 0,47 %.

Субсидии - исполнение составило 35 236,01 тыс. рублей или 9,89% от уточненных бюджетных назначений 356 363,22 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем субсидий увеличился на 11 668,86 тыс. рублей или на 49,51 %.

Иные межбюджетные трансферты - исполнение составило 2 440,53 тыс. рублей или 31,77% от уточненных бюджетных назначений 7 682,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 2 440,53 тыс. рублей.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – составили – 117,96 тыс. рублей со знаком «минус».

**Анализ исполнения расходной части районного**

**бюджета**

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Рубцовского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.12.2022 № 121 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год» утвержден общий объем расходов районного бюджета в сумме 792 327,90 тыс. рублей.

 С учетом изменений, внесенных в течение I полугодия 2023 года в бюджет Рубцовского района в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов, расходная часть бюджета увеличилась на 179 431,99 тыс. рублей.

 Расходы районного бюджета за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 348 394,60 тыс. рублей, что составляет 35,85% к
уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 971 759,89 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 34 394,60 тыс. рублей или на 11,05 %.

Сведения об исполнении расходной части бюджета по разделам/подразделам бюджетной классификации муниципального образования Рубцовский район Алтайского края за I полугодие 2023 года представлены в таблице:

Таблица№4 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РЗ** | **ПР** | **Наименование**  | **Уточненный план на 2023 год** | **Исполнение за I полугодие****2023 года** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%****исполнения** |
| **01** | **00** | **Общегосударственные вопросы** | **56 501,08** | **20 824,58** | **-35 676,50** | **36,86** |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 795,40 | 772,84 | -1 022,56 | 43,04 |
| 01 | 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти Российской Федерации, местных администраций | 19 955,40 | 9 086,83 | -10 868,57 | 45,53 |
| 01 | 05 | Судебная система  | 203,20 | 0,00 | -203,20 | 0,00 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7 241,80 | 3 231,74 | -4 010,06 | 44,63 |
| 01 | 11 | Резервные фонды | 91,00 | 0,00 | -91,00 | 0,00 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 27 214,28 | 7 733,17 | -19 481,11 | 28,41 |
| **02** | **00** | **Национальная оборона**  | **2 659,20** | **1 329,60** | **-1 329,60** | **50,00** |
| 02 | 03 | Мобилизованная и вневойсковая подготовка  | 2 659,20 | 1 329,60 | -1 329,60 | 50,00 |
| **03** | **00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2 182,44** | **1 197,74** | **-984,70** | **54,88** |
| 03 | 10 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 2 147,14 | 1 182,44 | -964,70 | 55,07 |
| 03 | 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 35,30 | 15,30 | -20,00 | 43,34 |
| **04** | **00** | **Национальная экономика** | **53 419,97** | **13 648,86** | **-39 771,11** | **25,55** |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 6 528,40 | 2 815,56 | -3 712,84 | 43,13 |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 38 261,01 | 7 192,60 | -31 068,41 | 18,80 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 8 630,56 | 3 640,70 | -4 989,86 | 42,18 |
| **05** | **00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **293 128,98** | **3 678,01** | **-289 450,97** | **1,25** |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | 17,00 | 0,00 | -17,00 | 0,00 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 288 111,38 | 3 489,19 | -284 622,19 | 1,21 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 5 000,60 | 188,82 | -4 811,78 | 3,77 |
| **06** | **00** | **Охрана окружающей среды** | **10 445,00** | **0,00** | -10 445,00 | 0,00 |
| 06 | 05 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 10 445,00 | 0,00 | -10 445,00 | 0,00 |
| **07** | **00** | **Образование** | **405 355,19** | **235 925,37** | **-169 429,82** | **58,20** |
| 07 | 01 | Дошкольное образование  | 53 010,60 | 30 616,46 | -22 394,14 | 57,75 |
| 07 | 02 | Общее образование | 305 524,31 | 182 761,87 | -122 762,44 | 59,82 |
| 07 | 03 | Дополнительное образование детей | 10 083,60 | 5 425,46 | -4 658,14 | 53,80 |
| 07 | 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 65,00 | 24,00 | -41,00 | 36,92 |
| 07 | 07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 70,18 | 40,18 | -30,00 | 57,25 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 36 601,50 | 17 057,40 | -19 544,10 | 46,60 |
| **08** |  **00** | **Культура, кинематография** | **58 918,31** | **30 910,91** | **-28 007,40** | **52,46** |
| 08 | 01 | Культура | 49 548,31 | 26 677,64 | -22 870,67 | 53,84 |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии  | 9 370,00 | 4 233,27 | -5 136,73 | 45,18 |
| **10** | **00** | **Социальная политика** | **34 401,95** | **14 349,98** | **-20 051,97** | **41,71** |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 588,00 | 245,00 | -343,00 | 41,67 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 16 225,95 | 5 718,19 | -10 507,76 | 35,24 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 17 588,00 | 8 386,79 | -9 201,21 | 47,68 |
| **11** | **00** | **Физическая культура и спорт** | **8 518,00** | **4 450,75** | **-4 067,25** | **52,25** |
| 11 | 03 | Спорт высших достижений | 8 518,00 | 4 450,75 | -4 067,25 | 52,25 |
| **12** | **00** | **Средства массовой информации** | 1 000,00 | 920,00 | **-80,00** | **92,00** |
| 12 | 02 | Периодическая печать и издательство  | 1 000,00 | 920,00 | -80,00 | 92,00 |
| **14** | **00** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**  | **45 229,77** | **21 158,80** | **-24 070,97** | **46,78** |
| 14 | 01 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 5 277,40 | 5 110,10 | -167,30 | 96,83 |
| 14 | 03 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 39 952,37 | 16 048,70 | -23 903,67 | 40,17 |
| **Всего расходов** | **971 759,89** | **348 394,60** | **-623 365,29** | **35,85** |

Структура расходов районного бюджета муниципального образования Рубцовский район Алтайского края за I полугодие 2022-2023 года представлена в таблице:

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение бюджета за I полугодие 2022 года** | **Исполнение бюджета за I полугодие 2023 года** | **Прирост (снижение) расходов** | **%** |
|  | **Расходы, всего**  |
| **тыс. рублей** | **313 720,47** | **348 394,60** | **+34 674,13** | **111,05** |
|  | Общегосударственные вопросы |
| тыс. рублей | 20 569,54 | 20 824,58 | +255,04 | 101,24 |
|  | Национальная оборона |
| тыс. рублей | 1 106,80 | 1 329,60 | +222,80 | 120,13 |
|  | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |
| тыс. рублей | 896,50 | 1 197,74  | +301,24 | 133,60 |
|  | Национальная экономика |
| тыс. рублей | 10 722,48 | 13 648,86 | +2 926,38 | 127,29 |
|  | Жилищно-коммунальное хозяйство |
| тыс. рублей | 8 300,80 | 3 678,01 | - 4 622,79 | 44,31 |
|  | Охрана окружающей среды |
| тыс. рублей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Образование |
| тыс. рублей | 219 908,03 | 235 925,37 | +16 017,34 | 107,28 |
|  | Культура, кинематография |
| тыс. рублей | 23 332,72 | 30 910,91 | +7 578,19 | 132,48 |
|  | Социальная политика |
| тыс. рублей | 10 830,93 | 14 349,98 | +3 519,05 | 132,49 |
|  | Физическая культура и спорт |
| тыс. рублей | 902,57 | 4 450,75 | +3 548,18 | 493,12 |
|  | Средства массовой информации |
| тыс. рублей | 830,00 | 920,00 | +90,00 | 110,84 |
|  | Межбюджетные трансфертыобщего характера |
| тыс. рублей | 16 320,10 | 21 158,80 | +4 838,70 | 129,49 |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены на 36,86% к плану (план по отчету – 56 501,08 тыс. рублей, исполнение – 20 824,58 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 255,04 тыс. рублей или на 1,24%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены на 50,00 % к плану (план по отчету – 2 659,20 тыс. рублей, исполнение – 1 329,60 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 222,80 тыс. рублей или на 20,13%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены на 54,88% к плану (план по отчету – 2 182,44 тыс. рублей, исполнение – 1 197,74 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 301,24 тыс. рублей или на 33,60%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы исполнены на 25,55% к плану (план по отчету – 53 419,97 тыс. рублей, исполнение – 13 648,86 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы увеличились на 2 926,38 тыс. рублей или на 27,29%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 1,25% к плану (план по отчету – 293 128,98 тыс. рублей, исполнение – 3 678,01 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 4 622,79 тыс. рублей или на 55,69%.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы профинансированы на 0,00% к плану (план по отчету – 10 445,00 тыс. рублей, исполнение – 0,00 тыс. рублей).

По разделу 0700 «Образование» расходы исполнены на 58,20% к плану (план по отчету – 405 355,19 тыс. рублей, исполнение – 235 925,37 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 16 017,34 тыс. рублей или на 7,28%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы исполнены на 52,46% к плану (план по отчету – 58 918,31 тыс. рублей, исполнение – 30 910,91 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 7 578,19 тыс. рублей или на 32,48%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы исполнены на 41,71% к плану (план по отчету – 34 401,95 тыс. рублей, исполнение – 14 349,98 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 3 519,05 тыс. рублей или на 32,49%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены на 52,25% к плану (план по отчету – 8 518,00 тыс. рублей, исполнение – 4 450,75 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 3 548,18 тыс. рублей или на 393,12%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы исполнены на 92,00% к плану (план по отчету – 1 000,00 тыс. рублей, исполнение – 920,00 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 90,00 тыс. рублей или на 10,84%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» при плане в сумме 45 229,77 тыс. рублей исполнены в сумме 21 158,80 тыс. рублей или 46,78%, в том числе: - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 96,83% (план – 5 277,40 тыс. рублей, исполнение – 5 110,10 тыс. рублей); прочие межбюджетные трансферты общего характера – 40,17% (план – 39 952,37 тыс. рублей и исполнение – 16 048,70 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 4 838,70 тыс. рублей или на 29,49%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за I полугодие 2023 года выделены межбюджетные трансферты, утвержденные решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 23.12.2022 № 121 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год» (с изменениями от 31.03.2023 № 08 и от 30.06.2023 № 22).

Таблица № 6

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений  | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 5 277,40 тыс. рублей, факт – 5 110,10 тыс. рублей или 96,83 % от запланированного объема |
| Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты  | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 2659,20 тыс. рублей, факт - 1329,60 тыс. рублей или 50,00% от запланированного объема  |
| Прочие межбюджетные трансферты на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений  | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: - план – 11302,00 тыс. рублей, факт – 4753,20 тыс. рублей или 42,06 % от запланированного объема |
| Прочие межбюджетные трансферты на обеспечение расчетов за топливо-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями  | Направлено в бюджеты 15 муниципальных образований сельских поселений: - план – 1568,00 тыс. рублей, факт - 833,90 тыс. рублей или 53,18 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (полномочия в области электро- тепло-, газо- и водоснабжения, водоотведения, снабжения топливом) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 4402,06 тыс. рублей, факт - 2400,80 тыс. рублей или 54,54 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (полномочия в области дорожной деятельности) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 32038,00 тыс. рублей, факт - 7192,60 тыс. рублей или 22,45 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (полномочия в области дорожной деятельности на реализацию инициативных проектов (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований (ремонт дорог) | Направлено в бюджет 1 муниципального образования сельского поселения: план – 2862,00 тыс. рублей, факт - 0,00 тыс. рублей  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (полномочия в соответствии с жилищным законодательством) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 17,00 тыс. рублей, факт - 0,00 тыс. рублей  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (полномочия в области предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 69,34 тыс. рублей, факт - 54,34 тыс. рублей или 78,37 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (полномочия в области организации деятельности по накоплению и транспортированию твердых коммунальных отходов) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 17,00 тыс. рублей, факт – 0,00 тыс. рублей  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (полномочия в области организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 17,00 тыс. рублей, факт - 0,00 тыс. рублей  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (полномочия в области организации ритуальных услуг и содержание мест захоронения на реализацию инициативных проектов (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований (благоустройство кладбища) | Направлено в бюджеты 4 муниципальных образований сельских поселений: план – 4768,80 тыс. рублей, факт - 0,00 тыс. рублей  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (полномочия в области мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 17,00 тыс. рублей, факт – 0,00 тыс. рублей  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (полномочия утверждению генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, выдача разрешения на ввод объектов в эксплуатацию при осуществлении строительства) | Направлено в бюджеты 11 муниципальных образований сельских поселений: план – 110,00 тыс. рублей, факт –0,00 тыс. рублей  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (полномочия по благоустройству территорий объектов культурного наследия - памятников Великой Отечественной войны) | Направлено в бюджеты 2 муниципальных образований сельских поселений: план – 2693,60 тыс. рублей, факт –0,00 тыс. рублей  |
| Прочие межбюджетные трансферты на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | Направлено в бюджет 1 муниципального образования сельского поселения: план – 3361,00 тыс. рублей, факт – 0,00 тыс. рублей  |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 28650,37 тыс. рублей, факт – 11295,50 тыс. рублей или 39,42% от запланированного объема |

**Анализ использования средств резервного фонда**

Решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 23.12.2022 № 121 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год» утвержден объем резервного фонда в сумме 300,00 тыс. рублей. Согласно представленной информации о расходовании средств резервного фонда, бюджетные средства направлены на оказание финансовой помощи отдельным гражданам, оказавшимся в затруднительном материальном положении в сумме 209,00 тыс. рублей.

**Анализ расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонт муниципальной собственности**

Согласно представленной информации к отчету об исполнении районного бюджета за I полугодие 2023 года, Администрацией Рубцовского района Алтайского края, бюджетные ассигнования были направлены на обеспечение мероприятий по проектным работам для строительства системы водоснабжения Рубцовского района в сумме 80,00 тыс. рублей (план на 2023 год) исполнение составило 24,00 тыс. рублей.

**Дефицит (профицит) бюджета, источники финансирования дефицита районного бюджета, состояние муниципального долга Рубцовского района**

 Решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 23.12.2022 № 121 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год» установлен предельный размер дефицита в сумме 11 993,00 тыс. рублей. Дефицит утвержден с учетом статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 С учетом изменений, внесенных в течение I полугодия 2023 года в бюджет Рубцовского района в соответствии с решением районного Собрания депутатов, дефицит бюджета составил 63 029,51 тыс. рублей.

 В I полугодии 2023 года фактическое исполнение районного бюджета выполнено с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 17 812,96 тыс. рублей.

 Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, которые планировались в размере – 11 993,00 тыс. рублей.

 Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за I полугодие 2023 года сложилось в результате изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, в сумме 17 812,96 тыс. рублей.

 Муниципальный долг Рубцовского района отсутствует. В I полугодии 2023 года в коммерческих банках кредиты не привлекались.

**Выводы**

Исполнение районного бюджета в I полугодии 2023 года осуществлялось в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.12.2022 № 121 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год» (с изменениями от 31.03.2023 № 08 и от 30.06.2023 № 22).

Поступление доходов в районный бюджет за I полугодие 2023 года составило 330 581,64 тыс. рублей или 36,38 % к уточненному плану 908 730,38 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы районного бюджета увеличились на 16 443,48 тыс. рублей или на 5,23 %.

Расходы районного бюджета за I полугодие 2023 года исполнены в сумме 348 394,60 тыс. рублей, что составляет 35,85 % к
уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 971 759,89 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 34 394,60 тыс. рублей или на 11,05 %.

Муниципальный долг Рубцовского района отсутствует. В I полугодии 2023 года в коммерческих банках кредиты не привлекались.

Районный бюджет за I полугодие 2023 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 17 812,96 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 63 029,51 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной

палаты Рубцовского района

Алтайского края Н.В. Качусова