**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 за девять месяцев 2023 года**

г. Рубцовск «25» октября 2023 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**: пункт 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 девять месяцев 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Рубцовского района Алтайского края от 23.10.2023 № 551.

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-сентябрь 2023 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 23 октября по 25 октября 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 течение девяти месяцев 2023 года решениями Рубцовского районного Собрания депутатов от 31.03.2023 № 08, от 30.06.2023 № 22 и от 29.09.2023 № 33 «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 864 284,80 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 647 916,95 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 928 277,06 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 63 992,26 тыс. рублей.

Фактические показатели исполнения районного бюджета за девять месяцев 2023 года, согласно данным отчетности, составили:

 - общий объем доходов в сумме 485 542,80 тыс. рублей;

 - общий объем расходов в сумме 494 950,76 тыс. рублей;

 по исполнению районного бюджета сложился дефицит в сумме 9 407,96 тыс. рублей.

 Изменения основных параметров районного бюджета за девять месяцев 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)** | **Решение****от 29.09****2023 № 33****(уточненный план)** | **Изменения показателей**  | **Фактическое исполнение за девять месяцев 2023 года**  | **%****исполнения к уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **Доходы** | 780 334,90 | 794 910,28 | 908 730,38 | 864 284,80 | - 83 949,90 | 110,76 | 485 542,80 | 56,18 |
| **Расходы** | 792 327,90 | 842 953,65 | 971 759,89 | 928 277,06 | - 135 949,16 | 117,16 | 494 950,76 | 53,32 |
| **Дефицит(-)****Профицит (+)** | -11 993,00 | -48 043,37 | -63 029,51 | -63 992,26 | + 51 999,26 | х | - 9 407,96 | 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 девяти месяцев 2023 года в районный бюджет в соответствии с решениями Рубцовского районного Собрания депутатов, доходная часть районного бюджета увеличилась на 83 949,90 тыс. рублей.

Поступление доходов в районный бюджет за девять месяцев 2023 года составило 485 542,80 тыс. рублей или 56,18 % к уточненному плану 864 284,80 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы районного бюджета увеличились на 10 354,58тыс. рублей или на 2,18 %.

 Сведения об исполнении доходной части районного бюджета за девять месяцев 2023 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2023 год** | **Исполнение за девять месяцев** **2023 года** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%****исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | **216 367,86** | **160 613,15** | **-55 754,71** | **74,23** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **176 125,00** | **131 788,88** | **-44 336,12** | **74,83** |
| Налог на доходы физических лиц | 122 055,00 | 93 674,11 | -28 380,89 | 76,75 |
| Акцизы на нефтепродукты | 27 246,00 | 22 944,39 | -4 301,61 | 84,21 |
| Налоги на совокупный доход | 14 529,00 | 8 928,84 | -5 600,16 | 61,45 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 12 170,00 | 6 133,44 | -6 036,56 | 50,40 |
| Государственная пошлина | 125,00 | 108,10 | -16,90 | 86,48 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **40 242,86** | **28 824,27** | **-11 418,59** | **71,62** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 27 766,00 | 18 306,73 | -9 459,27 | 65,93 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 10 445,00 | 6 394,86 | -4 050,14 | 61,22 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 2 747,83 | +2 747,83 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 950,00 | 511,42 | -438,58 | 53,83 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 300,00 | 81,42 | -218,58 | 27,14 |
| Прочие неналоговые доходы | 781,86 | 782,01 | +0,15 | 100,02 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **647 916,94** | **324 929,65** | **-322 987,29** | **50,15** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего** | **647 916,94** | **325 024,56** | **-322 892,38** | **50,16** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **68 900,50** | **62 797,00** | **-6 103,50** | **91,14** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов  | 45 771,50 | 39 668,00 | -6 103,50 | 86,66 |
|  Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 18 129,00 | 18 129,00 | 0,00 | 100,00 |
| Дотации (гранты) бюджетам за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления | 5 000,00 | 5 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| **Субсидии, всего** | **295 063,74** | **59 266,31** | **-235 797,43** | **20,08** |
| 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, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий"бюджетов  | 169 208,00 | 0,00 | -169 208,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов | 35 530,80 | 0,00 | -35 530,80 | 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 | 170,10 | -56,70 | 75,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях  | 10 850,20 | 6 208,83 | -4 641,37 | 57,22 |
| 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  | 50,50 | 50,50 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 74 888,02 | 51 888,46 | -22 999,56 | 69,29 |
| **Субвенции, всего** | **276 270,70** | **199 402,87** | **-76 867,83** | **72,18** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 2 659,20 | 1 994,40 | -664,80 | 75,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению)списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 103,20 | 0,00 | -103,20 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 18 749,00 | 13 474,00 | -5 275,00 | 71,86 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 254 759,30 | 183 934,47 | -70 824,83 | 72,20 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **7 682,00** | **3 558,38** | **-4 123,62** | **46,32** |
| 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 | 3 558,38 | -4 089,62 | 46,53 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | 0,00 | 1 110,80 | +1 110,80 | 0,00 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **-1 205,71** | **-1 205,71** | **0,00** |
| **Всего доходов** | **864 284,80** | **485 542,80** | **-378 742,00** | **56,18** |

 Сведения об исполнении доходной части районного бюджета за девять месяцев 2022 - 2023 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 3тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение за девять месяцев** **2022 года** | **Исполнение за девять месяцев 2023 года** | **Прирост** **(снижение) доходов** | **%****исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | **171 803,10** | **160 613,15** | **-11 189,95** | **93,49** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **134 988,22** | **131 788,88** | **-3 199,34** | **97,63** |
| Налог на доходы физических лиц | 81 645,72 | 93 674,11 | +12 028,39 | 114,73 |
| Акцизы на нефтепродукты | 22 223,91 | 22 944,39 | +720,48 | 103,24 |
| Налоги на совокупный доход | 12 049,13 | 8 928,84 | -3 120,29 | 74,10 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 18 979,66 | 6 133,44 | -12 846,22 | 32,31 |
| Государственная пошлина | 89,80 | 108,10 | +18,30 | 120,38 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **36 814,88** | **28 824,27** | **-7 990,61** | **78,29** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 25 810,67 | 18 306,73 | -7 503,94 | 70,93 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 9 867,63 | 6 394,86 | -3 472,77 | 64,81 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,25 | 2 747,83 | +2 747,58 | 1099132,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 298,39 | 511,42 | +213,03 | 171,39 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 550,79 | 81,42 | -469,37 | 14,78 |
| Прочие неналоговые доходы | 287,15 | 782,01 | +494,86 | 272,33 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **303 385,12** | **324 929,65** | **+21 544,53** | **107,10** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего** | **307 665,12** | **325 024,56** | **+17 359,44** | **105,64** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **61 927,30** | **62 797,00** | **+869,70** | **101,40** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов  | 41 395,00 | 39 668,00 | -1 727,00 | 95,83 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 13 364,00 | 18 129,00 | +4 765,00 | 135,65 |
| Дотации (гранты) бюджетам за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления | 0,00 | 5 000,00 | +5 000,00 | 0,00 |
| Прочие дотации |  7 168,30 | 0,00 | -7 168,30 | 0,00 |
| **Субсидии, всего** | **48 172,51** | **59 266,31** | **+11 093,80** | **123,03** |
| 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, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий"бюджетов  | 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 | 170,10 | +170,10 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях  | 5 977,55 | 6 208,83 | +231,28 | 103,87 |
| 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 | 50,50 | -50,51 | 49,99 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 41 530,85 | 51 888,46 | +10 357,61 | 124,94 |
| **Субвенции, всего** | **197 565,31** | **199 402,87** | **+1 837,56** | **100,93** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 794,90 | 1 994,40 | +199,50 | 111,11 |
| 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 | 13 769,00 | 13 474,00 | -295,00 | 97,86 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 181 933,21 | 183 934,47 | +2 001,26 | 101,10 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **0,00** | **3 558,38** | **+3 558,38** | **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 | 3 558,38 | +3 558,38 | 0,00 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет  | 0,00 | 1 110,80 | +1 110,80 | 0,00 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **- 4 280,00** | **-1 205,71** | **+3 074,29** | **28,17** |
| **Всего доходов** | **475 188,22** | **485 542,80** | **+10 354,58** | **102,18** |

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 131 788,88 тыс. рублей (74,83 % к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 3199,34 тыс. рублей (2,37 %).

Наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений за девять месяцев 2023 года занимает налог на доходы физических лиц – исполнение составило 93 674,11 тыс. рублей или 76,75 % от уточненных бюджетных назначений 122 055,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем налога увеличился на 12 028,39 тыс. рублей или на 14,73 %.

Акцизы на нефтепродукты – исполнение составило 22 944,39 тыс. рублей или 84,21 % от уточненных бюджетных назначений 27 246,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем акцизов увеличился на 720,48 тыс. рублей или на 3,24 %.

Налоги на совокупный доход - исполнение составило 8 928,84 тыс. рублей или 61,45 % от уточненных бюджетных назначений 14 529,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем налогов уменьшился на 3 120,29 тыс. рублей или на 25,90 %.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами - исполнение составило 6 133,44 тыс. рублей или 50,40% 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 12 846,22 тыс. рублей или на 67,69 %.

Госпошлина - исполнение составило 108,10 тыс. рублей или 86,48 % от уточненных бюджетных назначений 125,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем госпошлины увеличился на 18,30 тыс. рублей или на 20,38 %.

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 28 824,27 тыс. рублей (71,62% к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 7 990,61 тыс. рублей (21,71%).

Наибольший удельный вес в сумме неналоговых поступлений за девять месяцев 2023 года занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - исполнение составило 18 306,73 тыс. рублей или 65,93% от уточненных бюджетных назначений 27 766,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем доходов уменьшился на 7 503,94 тыс. рублей или на 29,07 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами - исполнение составило 6 394,86 тыс. рублей или 61,22% от уточненных бюджетных назначений 10 445,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем платежей уменьшился на 3 472,77 тыс. рублей или на 35,19 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - исполнение составило 2 747,83 тыс. рублей или 0,00% от уточненных бюджетных назначений 0,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем доходов увеличился на 2 747,58 тыс. рублей или на 1099132,00 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - исполнение составило 511,42 тыс. рублей или 53,83% от уточненных бюджетных назначений 950,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем доходов увеличился на 213,03 тыс. рублей или на 71,39 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнение составило 81,42 тыс. рублей или 27,14% от уточненных бюджетных назначений 300,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года сумма штрафов, санкций, возмещение ущерба уменьшилась на 469,37 тыс. рублей или на 85,22 %.

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 647 916,94 тыс. рублей поступили в сумме 324 929,65 тыс. рублей (50,15% к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 21 544,53 тыс. рублей (7,10%).

Наибольший удельный вес в сумме безвозмездных поступлений за девять месяцев 2023 года занимают субвенции - исполнение составило 199 402,87 тыс. рублей или 72,18% от уточненных бюджетных назначений 276 270,70 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем субвенций увеличился на 1 837,56 тыс. рублей или на 0,93 %.

Дотации - исполнение составило 62 797,00 тыс. рублей или 91,14% от уточненных бюджетных назначений 68 900,50 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем дотаций увеличился на 869,70 тыс. рублей или на 1,40 %.

Субсидии - исполнение составило 59 266,31 тыс. рублей или 20,08% от уточненных бюджетных назначений 295 063,74 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем субсидий увеличился на 11 093,80 тыс. рублей или на 23,03 %.

Иные межбюджетные трансферты - исполнение составило 3 558,38 тыс. рублей или 46,32% от уточненных бюджетных назначений 7 682,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 3 558,38 тыс. рублей.

 Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - составили 1 110,80 тыс. рублей

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – составили – 1 205,71 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 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 девяти месяцев 2023 года в районный бюджет в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов, расходная часть районного бюджета увеличилась на 135 949,16 тыс. рублей.

 Расходы районного бюджета за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме 494 950,76 тыс. рублей, что составляет 53,32 % к уточненному плану 928 277,06 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 26 522,45тыс. рублей или на 5,66 %.

Сведения об исполнении расходной части районного бюджета по разделам/подразделам бюджетной классификации за девять месяцев 2023 года представлены в таблице:

Таблица№4 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РЗ** | **ПР** | **Наименование**  | **Уточненный план на 2023 год** | **Исполнение за девять месяцев****2023 года** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%****исполнения** |
| **01** | **00** | **Общегосударственные вопросы** | **57 378,06** | **42 337,23** | **-15 040,83** | **73,79** |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 795,40 | 1271,76 | -523,64 | 70,83 |
| 01 | 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти Российской Федерации, местных администраций | 20 603,40 | 13 108,57 | -7 494,83 | 63,62 |
| 01 | 05 | Судебная система  | 103,20 | 0,00 | -103,20 | 0,00 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7 395,70 | 5 007,48 | -2 388,22 | 67,71 |
| 01 | 11 | Резервные фонды | 83,50 | 0,00 | -83,50 | 0,00 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 27 396,86 | 22 949,42 | -4 447,44 | 83,77 |
| **02** | **00** | **Национальная оборона**  | **2 659,20** | **1 994,40** | **-664,80** | **75,00** |
| 02 | 03 | Мобилизованная и вневойсковая подготовка  | 2 659,20 | 1 994,40 | -664,80 | 75,00 |
| **03** | **00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2 302,09** | **1 812,52** | **-489,57** | **78,73** |
| 03 | 10 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 2 266,79 | 1 797,22 | -469,57 | 79,28 |
| 03 | 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 35,30 | 15,30 | -20,00 | 43,34 |
| **04** | **00** | **Национальная экономика** | **61 686,03** | **28 108,25** | **-33 577,78** | **45,57** |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 6 618,40 | 4 456,22 | -2 162,18 | 67,33 |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 38 261,01 | 11 642,61 | -26 618,40 | 30,43 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 16 806,62 | 12 009,42 | -4 797,20 | 71,46 |
| **05** | **00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **237 398,35** | **21 079,48** | **-216 318,87** | **8,88** |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | 17,00 | 0,00 | -17,00 | 0,00 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 232 581,67 | 17 206,21 | -215 375,46 | 7,40 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 4 799,68 | 3 873,27 | -926,41 | 80,70 |
| **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** | **411 386,09** | **298 614,16** | **-112 771,93** | **72,59** |
| 07 | 01 | Дошкольное образование  | 54 830,60 | 42 140,80 | -12 689,80 | 76,86 |
| 07 | 02 | Общее образование | 309 027,35 | 223 966,31 | -85 061,04 | 72,47 |
| 07 | 03 | Дополнительное образование детей | 10 483,60 | 6 578,67 | -3 904,93 | 62,75 |
| 07 | 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 65,00 | 57,30 | -7,70 | 88,15 |
| 07 | 07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 71,68 | 47,68 | -24,00 | 66,52 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 36 907,86 | 25 823,40 | -11 084,46 | 69,97 |
| **08** |  **00** | **Культура, кинематография** | **59 518,31** | **39 319,86** | **-20 198,45** | **66,06** |
| 08 | 01 | Культура | 49 548,31 | 33 397,87 | -16 150,44 | 67,40 |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии  | 9 970,00 | 5 921,99 | -4 048,01 | 59,40 |
| **10** | **00** | **Социальная политика** | **29 469,16** | **19 846,31** | **-9 622,85** | **67,35** |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 588,00 | 390,50 | -197,50 | 66,41 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 11 293,16 | 7 091,54 | -4 201,62 | 62,79 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 17 588,00 | 12 364,27 | -5 223,73 | 70,30 |
| **11** | **00** | **Физическая культура и спорт** | **8 518,00** | **6 717,25** | **-1 800,75** | **78,86** |
| 11 | 03 | Спорт высших достижений | 8 518,00 | 6 717,25 | -1 800,75 | 78,86 |
| **12** | **00** | **Средства массовой информации** | **1 600,00** | **1 420,00** | **-180,00** | **88,75** |
| 12 | 02 | Периодическая печать и издательство  | 1 600,00 | 1 420,00 | -180,00 | 88,75 |
| **14** | **00** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**  | **45 916,77** | **33 701,30** | **-12 215,47** | **73,40** |
| 14 | 01 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 5 277,40 | 5 146,80 | -130,60 | 97,52 |
| 14 | 03 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 40 639,37 | 28 554,50 | -12 084,87 | 70,26 |
| **Всего расходов** | **928 277,06** | **494 950,76** | **-433 326,30** | **53,32** |

Структура расходов районного бюджета за девять месяцев 2022-2023 года представлена в таблице:

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение бюджета за девять месяцев 2022 года** | **Исполнение бюджета за девять месяцев 2023 года** | **Прирост (снижение) расходов** | **%** |
|  | **Расходы, всего**  |
| **тыс. рублей** | **468 428,31** | **494 950,76** | **+26 522,45** | **105,66** |
|  | Общегосударственные вопросы |
| тыс. рублей | 39 554,66 | 42 337,23 | +2 782,57 | 107,03 |
|  | Национальная оборона |
| тыс. рублей | 1 794,90 | 1 994,40 | +199,50 | 111,11 |
|  | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |
| тыс. рублей | 1 552,32 | 1 812,52 | +260,20 | 116,76 |
|  | Национальная экономика |
| тыс. рублей | 32 278,34 | 28 108,25 | -4 170,09 | 87,08 |
|  | Жилищно-коммунальное хозяйство |
| тыс. рублей | 19 125,48 | 21 079,48 | +1 954,00 | 110,22 |
|  | Охрана окружающей среды |
| тыс. рублей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Образование |
| тыс. рублей | 293 743,47 | 298 614,16 | +4 870,69 | 101,66 |
|  | Культура, кинематография |
| тыс. рублей | 33 522,18 | 39 319,86 | +5 797,68 | 117,29 |
|  | Социальная политика |
| тыс. рублей | 16 061,72 | 19 846,31 | +3 784,59 | 123,56 |
|  | Физическая культура и спорт |
| тыс. рублей | 1 488,24 | 6 717,25 | +5 229,01 | 451,35 |
|  | Средства массовой информации |
| тыс. рублей | 1 020,00 | 1 420,00 | +400,00 | 139,21 |
|  | Межбюджетные трансфертыобщего характера |
| тыс. рублей | 28 287,00 | 33 701,30 | +5 414,30 | 119,14 |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены на 73,79% к плану (план по отчету – 57 378,06 тыс. рублей, исполнение – 42 337,23 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 2 782,57 тыс. рублей или на 7,03%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы исполнены на 75,00 % к плану (план по отчету – 2 659,20 тыс. рублей, исполнение – 1 994,40 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 199,50 тыс. рублей или на 11,11%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены на 78,73% к плану (план по отчету – 2302,09 тыс. рублей, исполнение – 1 812,52 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 260,20 тыс. рублей или на 16,76%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы исполнены на 45,57% к плану (план по отчету – 61 686,03 тыс. рублей, исполнение – 28108,25 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы сократились на 4 170,09 тыс. рублей или на 12,92%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 8,88% к плану (план по отчету – 237 398,35 тыс. рублей, исполнение – 21 079,48 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 1 954,00 тыс. рублей или на 10,22%.

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 72,59% к плану (план по отчету – 411 386,09 тыс. рублей, исполнение – 298 614,16 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года расходы увеличились на 4 870,69 тыс. рублей или на 1,66%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы исполнены на 66,06% к плану (план по отчету – 59 518,31 тыс. рублей, исполнение – 39 319,86 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 5 797,68 тыс. рублей или на 17,29%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы исполнены на 67,35% к плану (план по отчету – 29 469,16 тыс. рублей, исполнение – 19 846,31 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы увеличились на 3 784,59 тыс. рублей или на 23,56%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены на 78,86% к плану (план по отчету – 8 518,00 тыс. рублей, исполнение – 6717,25 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 5 229,01 тыс. рублей или на 351,35%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы исполнены на 88,75% к плану (план по отчету – 1 600,00 тыс. рублей, исполнение – 1420,00 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 400,00 тыс. рублей или на 39,21%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» при плане в сумме 45 916,77 тыс. рублей исполнены в сумме 33 701,30 тыс. рублей или 73,40%, в том числе: - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 97,52% (план – 5 277,40 тыс. рублей, исполнение – 5146,80 тыс. рублей); прочие межбюджетные трансферты общего характера – 70,26% (план – 40 639,37 тыс. рублей и исполнение – 28 554,50 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 5 414,30 тыс. рублей или на 19,14%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за девять месяцев 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, от 30.06.2023 № 22 и от 29.09.2023 № 33).

Таблица № 6

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений  | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 5277,40 тыс. рублей, факт – 5146,80 тыс. рублей или 97,52 % 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 – 1994,40 тыс. рублей или 75,00 % 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 – 7783,30 тыс. рублей или 68,87 % 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 из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в области электро- тепло-, газо- и водоснабжения, водоотведения, снабжения топливом) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 4868,66 тыс. рублей, факт - 3312,10 тыс. рублей или 68,03 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в области дорожной деятельности) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 32038,00 тыс. рублей, факт - 10202,60 тыс. рублей или 31,84 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (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 - 1440,00 тыс. рублей или 50,31 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (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 из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в области предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 98,34 тыс. рублей, факт – 84,34 тыс. рублей или 85,76 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (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 из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (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 из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (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 – 4567,88 тыс. рублей, факт – 3684,45 тыс. рублей или 80,66 % от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (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 бюджет 11 муниципальных образований сельских поселений: план – 140,00 тыс. рублей, факт – 40,00 тыс. рублей или 28,57% 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 по благоустройству территорий объектов культурного наследия - памятников Великой Отечественной войны) | Направлено в бюджеты 2 муниципальных образований сельских поселений: план – 2693,60 тыс. рублей, факт –2693,60 тыс. рублей или 100,00% от запланированного объема |
| Прочие межбюджетные трансферты на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | Направлено в бюджет 1 муниципального образования сельского поселения: план – 3 361,00 тыс. рублей, факт – 0,00 тыс. рублей  |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 29337,37 тыс. рублей, факт – 20771,20 тыс. рублей или 70,80 % 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 416,50 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 девять месяцев 2023 года, Администрацией Рубцовского района Алтайского края, бюджетные ассигнования были направлены на приобретение земельного участка под полигон бытовых отходов за счет средств местного бюджета в сумме 200,00 тыс. рублей (план на 2023 год) исполнение составило 200,00 тыс. рублей и на обеспечение мероприятий по проектным работам для строительства системы водоснабжения Рубцовского района за счет средств местного бюджета в сумме 80,00 тыс. рублей (план на 2023 год) исполнение составило 80,00 тыс. рублей.

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

За девять месяцев 2023 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 9 407,96 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 63 992,26 тыс. рублей.

В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 6 759,90 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 18 239,13 тыс. рублей.

Муниципальный долг Рубцовского района отсутствует. В течение девяти месяцев 2023 года в коммерческих банках кредиты не привлекались.

**Выводы**

Исполнение районного бюджета в течение девяти месяцев 2023 года осуществлялось в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 23.12.2022 № 121 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год» (с изменениями от 31.03.2023 № 08, от 30.06.2023 № 22 и от 29.09.2023 № 33).

Поступление доходов в районный бюджет за девять месяцев 2023 года составило 485 542,80 тыс. рублей или 56,18 % к уточненному плану 864 284,80 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы районного бюджета увеличились на 10 354,58тыс. рублей или на 2,18 %.

Расходы районного бюджета за девять месяцев 2023 года исполнены в сумме 494 950,76 тыс. рублей, что составляет 53,32 % к уточненному плану 928 277,06 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 26 522,45тыс. рублей или на 5,66 %.

Муниципальный долг Рубцовского района отсутствует. В течение девяти месяцев 2023 года в коммерческих банках кредиты не привлекались.

Районный бюджет за девять месяцев 2023 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 9 407,96 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 63 992,26 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной

палаты Рубцовского района

Алтайского края Н.В. Качусова