**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 I квартал 2024 года**

г. Рубцовск «27» апреля 2024 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**: пункт 1.9 Плана работы контрольно-счетной палаты Рубцовского района Алтайского края на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Рубцовского района Алтайского края от 27.12.2023 № 123(с изменениями от 05.03.2024 № 22).

**Предметы экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении районного бюджета за I квартал 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Рубцовского района Алтайского края от 24.04.2024 № 180.

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-март 2024 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 26 апреля по 27 апреля 2024 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**Общая характеристика исполнения районного бюджета**

Решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 22.12.2023 № 49 «Об утверждении районного бюджета на 2024 год» (далее – районный бюджет) утверждены:

1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 907665,00 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 672790,00 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 919790,00 тыс. рублей;

3)  верхний предел муниципального внутреннего долга Рубцовского района по состоянию на 1 января 2025 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 12125,00 тыс. рублей.

В I квартале 2024 года решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 29.03.2024 № 08 «О внесении изменений в районный бюджет на 2024 год», были внесены изменения в районный бюджет.

В результате внесенных изменений показатели районного бюджета на 2024 год составили:

1) общий объем доходов районного бюджета в сумме 909628,25 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 673803,25 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 955938,96 тыс. рублей;

3)  верхний предел муниципального внутреннего долга Рубцовского района по состоянию на 1 января 2025 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 46310,71 тыс. рублей.

Фактические показатели исполнения районного бюджета за I квартал 2024 года, согласно данным отчетности, составили:

- общий объем доходов в сумме 186522,15 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 160771,73 тыс. рублей;

по исполнению районного бюджета сложился профицит в сумме 25750,42 тыс. рублей.

Изменения основных параметров районного бюджета за I квартал 2024 года представлены в таблице:

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные**  **показатели** | **Решение**  **от 22.12**  **2023 № 49** | **Решение**  **от 29.03**  **2024 № 08**  **(уточненный план)** | **Изменения показателей** | | **Фактическое исполнение за I квартал 2024 года** | **%**  **исполнения к уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы** | 907665,00 | 909628,25 | +1963,25 | 100,22 | 186522,15 | 20,51 |
| **Расходы** | 919790,00 | 955938,96 | +36148,96 | 103,93 | 160771,73 | 16,82 |
| **Дефицит(-)**  **Профицит (+)** | - 12 125,00 | - 46310,71 | +34185,71 | х | +25750,42 | 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 Алтайского края от 22.12.2023 № 49 «Об утверждении районного бюджета на 2024 год» общий объем доходов бюджета был утвержден в размере 907665,00 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 672790,00 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение I квартала 2024 года в бюджет Рубцовского района в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов, доходная часть бюджета увеличилась на 1963,25 тыс. рублей.

Поступление доходов в районный бюджет за I квартал 2024 года составило 186522,15 тыс. рублей или 20,51% к уточненному плану 909628,25 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы районного бюджета увеличились на 37871,47тыс. рублей или на 25,48%.

Сведения об исполнении доходной части бюджета за I квартал 2024 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2024 год** | **Исполнение за I квартал 2024 года** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%**  **исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **235825,00** | **81901,55** | **-153923,45** | **34,73** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **194100,00** | **46047,91** | **-148052,09** | **23,72** |
| Налог на доходы физических лиц | 144086,00 | 32434,25 | -111651,75 | 22,51 |
| Акцизы на нефтепродукты | 31227,00 | 7941,22 | -23285,78 | 25,43 |
| Налоги на совокупный доход | 13027,00 | 4084,81 | -8942,19 | 31,36 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 5630,00 | 1573,16 | -4056,84 | 27,94 |
| Государственная пошлина | 130,00 | 14,47 | -115,53 | 11,13 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **41725,00** | **35853,64** | **-5871,36** | **85,93** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 30810,00 | 4051,73 | -26758,27 | 13,15 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8875,00 | 30343,64 | 21468,64 | 341,90 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 92,35 | 92,35 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 950,00 | 255,56 | -694,44 | 26,90 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 140,00 | 159,66 | 19,66 | 114,04 |
| Прочие неналоговые доходы | 950,00 | 950,70 | 0,70 | 100,07 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **673803,25** | **104620,60** | **-569182,65** | **15,53** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего** | **673803,25** | **105169,93** | **-568633,32** | **15,61** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **36137,40** | **10841,00** | **-25296,40** | **30,00** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | 36137,40 | 10841,00 | -25296,40 | 30,00 |
| **Субсидии, всего** | **332415,65** | **19695,96** | **-312719,69** | **5,93** |
| 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 | 4205,00 | 0,00 | -4205,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступающих от публично-правовой компании "Фонда развития территории" | 55227,04 | 0,00 | -55227,04 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств краевого бюджета | 151892,49 | 0,00 | -151892,49 | 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 | 223,60 | 55,90 | -167,70 | 25,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 10598,60 | 2904,69 | -7693,91 | 27,41 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 578,61 | 578,61 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 50,51 | 0,00 | -50,51 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 109639,80 | 16156,77 | -93483,03 | 14,74 |
| **Субвенции, всего** | **298327,20** | **72956,81** | **-225370,39** | **24,46** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 3109,50 | 777,40 | -2332,10 | 25,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению)списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 3,00 | 0,00 | -3,00 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 18798,00 | 4700,00 | -14098,00 | 25,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 276416,70 | 67479,41 | -208937,29 | 24,41 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **6923,00** | **1676,16** | **-5246,84** | **24,21** |
| 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 | 6889,00 | 1676,16 | -5212,84 | 24,33 |
| **Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы** | **0,00** | **-416,37** | **-416,37** | **0,00** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **-132,96** | **-132,96** | **0,00** |
| **Всего доходов** | **909628,25** | **186522,15** | **-723106,10** | **20,51** |

Сведения об исполнении доходной части бюджета за 1 квартал 2023 - 2024 год представлены в следующей таблице:

Таблица № 3тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение за I квартал 2023 года** | **Исполнение за I квартал 2024 года** | **Прирост**  **(снижение) доходов** | **%**  **исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | **38575,64** | **81901,55** | **43325,91** | **212,31** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **29103,75** | **46047,91** | **16944,16** | **158,22** |
| Налог на доходы физических лиц | 18951,60 | 32434,25 | 13482,65 | 171,14 |
| Акцизы на нефтепродукты | 7325,52 | 7941,22 | 615,70 | 108,40 |
| Налоги на совокупный доход | 932,33 | 4084,81 | 3152,48 | 438,13 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1859,95 | 1573,16 | -286,79 | 84,58 |
| Государственная пошлина | 34,35 | 14,47 | -19,88 | 42,13 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **9471,89** | **35853,64** | **26381,75** | **378,53** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1913,22 | 4051,73 | 2138,51 | 211,78 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 4768,98 | 30343,64 | 25574,66 | 636,27 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1800,00 | 92,35 | -1707,65 | 5,13 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 261,64 | 255,56 | -6,08 | 97,68 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 22,19 | 159,66 | 137,47 | 719,51 |
| Прочие неналоговые доходы | 705,86 | 950,70 | 244,84 | 134,69 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **110075,04** | **104620,60** | **-5454,44** | **95,04** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ,** | **110075,04** | **105169,93** | **-4905,11** | **95,54** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **22885,00** | **10841,00** | **-12044,00** | **47,37** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов | 22885,00 | 10841,00 | -12044,00 | 47,37 |
| **Субсидии, всего** | **16 07,98** | **19695,96** | **2987,98** | **117,88** |
| 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, поступающих от публично-правовой компании "Фонда развития территории" | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств краевого бюджета | 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 | 56,70 | 55,90 | -0,80 | 98,59 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 3255,06 | 2904,69 | -350,37 | 89,24 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 948,42 | 578,61 | -369,81 | 61,01 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 12447,80 | 16156,77 | 3708,97 | 129,80 |
| **Субвенции, всего** | **69351,11** | **72956,81** | **3605,70** | **105,20** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 664,80 | 777,40 | 112,60 | 116,94 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению)списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 4567,00 | 4700,00 | 133,00 | 102,91 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 64119,31 | 67479,41 | 3360,10 | 105,24 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **1130,95** | **1676,16** | **545,21** | **148,21** |
| 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 | 1130,95 | 1676,16 | 545,21 | 148,21 |
| **Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы** | **0,00** | **-416,37** | **-416,37** | **0,00** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **-132,96** | **-132,96** | **0,00** |
| **Всего доходов** | **148650,68** | **186522,15** | **37871,47** | **125,48** |

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

Налоговые доходы при плане на 2024 год 194100,00 тыс. рублей поступили в сумме 46047,91 тыс. рублей (23,72 % к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 16944,16 тыс. рублей или на 58,22%.

В I квартале 2024 года наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений занимает налог на доходы физических лиц – исполнение составило 32434,25 тыс. рублей или 22,51% от уточненных бюджетных назначений 144086,00 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем налога увеличился на 13482,65 тыс. рублей или на 71,14%.

Акцизы на нефтепродукты – исполнение составило 7941,22 тыс. рублей или 25,43% от уточненных бюджетных назначений 31227,00 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем акцизов увеличился на 615,78 тыс. рублей или на 8,40%.

Налоги на совокупный доход - исполнение составило 4084,81 тыс. рублей или 31,36% от уточненных бюджетных назначений 13027,00 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем налогов увеличился на 3152,48 тыс. рублей или на 338,13%.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами - исполнение составило 1573,76 тыс. рублей или 27,94% от уточненных бюджетных назначений 5630,00 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами уменьшился на 286,79 тыс. рублей или на 15,42%.

Госпошлина - исполнение составило 14,47 тыс. рублей или 11,13% от уточненных бюджетных назначений 130,00 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем госпошлины уменьшился на 19,88 тыс. рублей или на 57,87%.

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

Неналоговые доходы при плане на 2024 год 41725,00 тыс. рублей поступили в сумме 35853,64 тыс. рублей (85,93% к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 26381,75 тыс. рублей или на 278,53%.

В I квартале 2024 года наибольший удельный вес в сумме неналоговых поступлений занимают платежи при пользовании природными ресурсами - исполнение составило 30343,64 тыс. рублей или 341,90% от уточненных бюджетных назначений 8875,00 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем платежей увеличился на 25574,66 тыс. рублей или на 536,27%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - исполнение составило 4051,73 тыс. рублей или 13,15% от уточненных бюджетных назначений 30810,00 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем доходов увеличился на 2138,51 тыс. рублей или на 111,78%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - исполнение составило 92,35 тыс. рублей от уточненных бюджетных назначений 0,00 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем доходов уменьшился на 1707,65 тыс. рублей или на 94,87%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - исполнение составило 255,56 тыс. рублей или 26,90% от уточненных бюджетных назначений 950,00 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем доходов уменьшился на 6,08 тыс. рублей или на 2,32%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнение составило 159,66 тыс. рублей или 114,04% от уточненных бюджетных назначений 140,00 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года сумма штрафов, санкций, возмещение ущерба увеличилась на 137,47 тыс. рублей или на 619,51%.

Прочие неналоговые доходы - исполнение составило 950,70 тыс. рублей или 100,07% от уточненных бюджетных назначений 950,00 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем прочих неналоговых доходов увеличился на 244,84 тыс. рублей или на 34,69%.

Безвозмездные поступления при плане на 2024 год 673803,25 тыс. рублей поступили в сумме 104620,60 тыс. рублей (15,53% к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 5454,44 тыс. рублей или на 4,96%.

В I квартале 2024 года наибольший удельный вес в сумме безвозмездных поступлений занимают субвенции - исполнение составило 72956,81 тыс. рублей или 24,46% от уточненных бюджетных назначений 298327,20 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем субвенций увеличился на 3605,70 тыс. рублей или на 5,20%.

Дотации - исполнение составило 10841,00 тыс. рублей или 30,00% от уточненных бюджетных назначений 36137,40 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем дотаций уменьшился на 12044,00 тыс. рублей или на 52,63%.

Субсидии - исполнение составило 19695,96 тыс. рублей или 5,93% от уточненных бюджетных назначений 332415,65 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем субсидий увеличился на 2987,98 тыс. рублей или на 17,88%.

Иные межбюджетные трансферты - исполнение составило 1676,16 тыс. рублей или 24,21% от уточненных бюджетных назначений 6923,00 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 545,21 тыс. рублей или на 48,21%.

Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы составили – 416,37 тыс. рублей.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – составили – 132,96 тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходной части районного бюджета**

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Рубцовского районного Собрания депутатов Алтайского края от 22.12.2023 № 49 «Об утверждении районного бюджета на 2024 год» утвержден общий объем расходов районного бюджета в сумме 919790,00 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение I квартала 2024 года в бюджет Рубцовского района в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов, расходная часть бюджета увеличилась на 36148,96 тыс. рублей.

Расходы районного бюджета за I квартал 2024 года профинансированы в сумме 160771,73 тыс. рублей, что составляет 16,82% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 955938,95 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета уменьшились на 8840,49 тыс. рублей или на 5,21%.

Сведения об исполнении расходной части бюджета по разделам/подразделам бюджетной классификации муниципального образования Рубцовский район Алтайского края за I квартал 2024 года представлены в таблице:

Таблица№4 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РЗ** | **ПР** | **Наименование** | **Уточненный план на 2024 год** | **Исполнение за I квартал**  **2024 года** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%**  **исполнения** |
| **01** | **00** | **Общегосударственные вопросы** | **48601,50** | **9714,16** | **-38887,34** | **19,99** |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2416,60 | 469,07 | -1947,53 | 19,41 |
| 01 | 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти Российской Федерации, местных администраций | 19351,17 | 4579,15 | -14772,02 | 23,66 |
| 01 | 05 | Судебная система | 3,00 | 0,00 | -3,00 | 0,00 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7881,43 | 1500,99 | -6380,44 | 19,04 |
| 01 | 11 | Резервные фонды | 159,00 | 0,00 | -159,00 | 0,00 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 18790,30 | 3164,95 | -15625,35 | 16,84 |
| **02** | **00** | **Национальная оборона** | **3109,50** | **777,40** | **-2332,10** | **25,00** |
| 02 | 03 | Мобилизованная и вневойсковая подготовка | 3109,50 | 777,40 | -2332,10 | 25,00 |
| **03** | **00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2340,30** | **603,20** | **-1737,10** | **25,77** |
| 03 | 10 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 2305,00 | 587,90 | -1717,10 | 25,51 |
| 03 | 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 35,30 | 15,30 | -20,00 | 43,34 |
| **04** | **00** | **Национальная экономика** | **64836,95** | **7146,95** | **-57690,00** | **11,02** |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 6042,00 | 985,76 | -5056,24 | 16,32 |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 55856,65 | 4158,20 | -51698,45 | 7,44 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 2938,30 | 2002,99 | -935,31 | 68,17 |
| **05** | **00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **278302,83** | **1652,54** | **-276650,29** | **0,59** |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | 17,00 | 0,00 | -17,00 | 0,00 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 278001,83 | 1652,54 | -276349,29 | 0,59 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 284,00 | 0,00 | -284,00 | 0,00 |
| **07** | **00** | **Образование** | **419416,27** | **108974,50** | **-310441,77** | **25,98** |
| 07 | 01 | Дошкольное образование | 56448,00 | 14707,34 | -41740,66 | 26,05 |
| 07 | 02 | Общее образование | 318936,02 | 84701,51 | -234234,51 | 26,56 |
| 07 | 03 | Дополнительное образование детей | 9932,00 | 2589,04 | -7342,96 | 26,07 |
| 07 | 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 65,00 | 0,00 | -65,00 | 0,00 |
| 07 | 07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 56,00 | 17,49 | -38,51 | 31,23 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 33979,25 | 6959,12 | -27020,13 | 20,48 |
| **08** | **00** | **Культура, кинематография** | **55236,54** | **13902,19** | **-41334,35** | **25,17** |
| 08 | 01 | Культура | 46136,54 | 11605,03 | -34531,51 | 25,15 |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 9100,00 | 2297,16 | -6802,84 | 25,24 |
| **10** | **00** | **Социальная политика** | **29373,00** | **6823,40** | **-22549,60** | **23,23** |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 570,00 | 95,00 | -475,00 | 16,67 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 9650,00 | 2717,01 | -6932,99 | 28,16 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 19153,00 | 4011,39 | -15141,61 | 20,94 |
| **11** | **00** | **Физическая культура и спорт** | **8823,00** | **2478,69** | **-6344,31** | **28,09** |
| 11 | 03 | Спорт высших достижений | 8823,00 | 2478,69 | -6344,31 | 28,09 |
| **12** | **00** | **Средства массовой информации** | **500,00** | **232,00** | **-268,00** | **46,40** |
| 12 | 02 | Периодическая печать и издательство | 500,00 | 232,00 | -268,00 | 46,40 |
| **14** | **00** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **45399,06** | **8466,70** | **-36932,36** | **18,65** |
| 14 | 01 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 5870,7 | 2939,50 | -2931,20 | 50,07 |
| 14 | 03 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 39528,36 | 5527,20 | -34001,16 | 13,98 |
| **Всего расходов** | | | **955938,95** | **160771,73** | **-795167,22** | **16,82** |

Структура расходов районного бюджета муниципального образования Рубцовский район Алтайского края за I квартал 2023-2024 года представлена в таблице:

Таблица №5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | | **Исполнение бюджета за I квартал 2023 год** | **Исполнение бюджета за I квартал 2024 год** | **Прирост (снижение) расходов** | **%** |
|  | **Расходы, всего** | | | | |
| **тыс. рублей** | | **169612,22** | **160771,70** | **-8840,49** | **94,79** |
|  | Общегосударственные вопросы | | | | |
| тыс. рублей | | 8465,41 | 9714,16 | 1248,75 | 114,75 |
|  | Национальная оборона | | | | |
| тыс. рублей | | 664,80 | 777,40 | 112,60 | 116,94 |
|  | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | | | |
| тыс. рублей | | 486,57 | 603,20 | 116,63 | 123,97 |
|  | Национальная экономика | | | | |
| тыс. рублей | | 7316,74 | 7146,95 | -169,79 | 97,68 |
|  | Жилищно-коммунальное хозяйство | | | | |
| тыс. рублей | | 3270,99 | 1652,54 | -1618,45 | 50,52 |
|  | Образование | | | | |
| тыс. рублей | | 111131,01 | 108974,50 | -2156,51 | 98,06 |
|  | Культура, кинематография | | | | |
| тыс. рублей | | 19247,85 | 13902,19 | -5345,66 | 72,23 |
|  | Социальная политика | | | | |
| тыс. рублей | | 7283,27 | 6823,40 | -459,87 | 93,69 |
|  | Физическая культура и спорт | | | | |
| тыс. рублей | | 2000,08 | 2478,69 | 478,61 | 123,93 |
|  | Средства массовой информации | | | | |
| тыс. рублей | | 470,00 | 232,00 | -238,00 | 49,36 |
|  | Межбюджетные трансферты общего характера | | | | |
| тыс. рублей | | 9275,50 | 8466,70 | -808,80 | 91,28 |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 19,99% к плану (план по отчету – 48601,50 тыс. рублей, исполнение по отчету – 9714,16 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 1248,75 тыс. рублей или на 14,75%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 25,00% к плану (план по отчету – 3109,50 тыс. рублей, исполнение по отчету – 777,40 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 112,60 тыс. рублей или на 16,94%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 25,77% к плану (план по отчету – 2340,30 тыс. рублей, исполнение по отчету – 603,20 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 116,63 тыс. рублей или на 23,97%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 11,02% к плану (план по отчету – 64836,95 тыс. рублей, исполнение по отчету – 7146,95 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы уменьшились на 169,79 тыс. рублей или на 2,32%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 0,59% к плану (план по отчету – 278302,83 тыс. рублей, исполнение по отчету – 1652,54 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 1618,45 тыс. рублей или на 49,48%.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 25,98% к плану (план по отчету – 419416,27 тыс. рублей, исполнение по отчету – 108974,50 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 2156,51 тыс. рублей или на 1,94%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 25,17% к плану (план по отчету – 55236,54 тыс. рублей, исполнение по отчету – 13902,19 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 5345,66 тыс. рублей или на 27,77%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 23,23% к плану (план по отчету – 29373,00 тыс. рублей, исполнение по отчету – 6823,40 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 459,87 тыс. рублей или на 6,31%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 28,09% к плану (план по отчету – 8823,00 тыс. рублей, исполнение по отчету – 2478,69 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 478,61 тыс. рублей или на 23,93%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 46,40% к плану (план по отчету – 500,00 тыс. рублей, исполнение по отчету – 232,00 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов уменьшилось на 238,00 тыс. рублей или на 50,64%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы при плане в сумме 45399,06 тыс. рублей профинансированы в сумме 8466,70 тыс. рублей или 18,65%. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем межбюджетных трансфертов уменьшился на 808,80 тыс. рублей или на 8,72%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за I квартал 2024 года выделены межбюджетные трансферты, утвержденные решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 22.12.2023 № 49 «Об утверждении районного бюджета на 2024 год» (с изменениями от 29.03.2024 № 08).

Таблица № 6

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенции из краевого бюджета | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план –  1781,70 тыс. рублей, факт – 624,00 тыс. рублей или 35,02% от запланированного объема |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет собственных доходов бюджета муниципального района | Направлено в бюджеты 9 муниципальных образований сельских поселений: план –  4089,00 тыс. рублей, факт – 2315,50 тыс. рублей или 56,63% 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 -  3109,50 тыс. рублей, факт – 777,40 тыс. рублей или 25,00% 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 – 12787,00 тыс. рублей, факт – 1802,60 тыс. рублей или 14,10% 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 – 2313,00 тыс. рублей, факт - 830,50 тыс. рублей или 35,91% 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 –  2400,00 тыс. рублей, факт - 258,20 тыс. рублей или 10,76% от запланированного объема |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета муниципального района бюджету поселения на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (полномочия в области дорожной деятельности) | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план –  48651,66 тыс. рублей, факт - 4158,20 тыс. рублей или 8,55% 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 –  3000,00 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 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 – 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 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 6 муниципальных образований сельских поселений: план – 535,00 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 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 |
| Прочие межбюджетные трансферты на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | Направлено в бюджет 1 муниципального образования сельского поселения: план – 4205,00 тыс. рублей, факт – 0,00 тыс. рублей |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 26741,36 тыс. рублей, факт – 3724,60 тыс. рублей или 13,93% от запланированного объема |

**Анализ использования средств резервного фонда**

Решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 22.12.2023 № 49 «Об утверждении районного бюджета на 2024 год» утвержден объем резервного фонда в сумме 300,00 тыс. рублей. В I квартале 2024 года решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 29.03.2024 № 08 «О внесении изменений в районный бюджет на 2024 год», были внесены изменения в районный бюджет. Согласно представленной информации о расходовании средств резервного фонда, бюджетные средства направлены на оказание финансовой помощи отдельным гражданам, оказавшимся в затруднительном материальном положении в сумме 141,00 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 квартал 2024 года, план и факт по расходам на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонт муниципальной собственности составили 0,00 рублей.

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

**Рубцовского района**

Решением Рубцовского районного Собрания депутатов Алтайского края от 22.12.2023 № 49 «Об утверждении районного бюджета на 2024 год», установлен предельный размер дефицита в сумме 12125,00 тыс. рублей. Дефицит утвержден с учетом статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С учетом изменений, внесенных в течение I квартала 2024 года в бюджет Рубцовского района в соответствии с решением районного Собрания депутатов, дефицит бюджета составил 46310,71 тыс. рублей.

В I квартале 2024 года фактическое исполнение районного бюджета выполнено с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 25750,42 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, которые планировались в размере – 12125,00 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за I квартал 2024 года сложилось в результате изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, в сумме – 25750,42 тыс. рублей.

Муниципальный долг Рубцовского района отсутствует. В I квартале 2024 года в коммерческих банках кредиты не привлекались.

**Выводы**

Исполнение районного бюджета в I квартале 2024 года осуществлялось в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов Алтайского края от 22.12.2023 № 49 «Об утверждении районного бюджета на 2024 год» (с изменениями от 29.03.2024 № 08).

Поступление доходов в районный бюджет за I квартал 2024 года составило 186522,15 тыс. рублей или 20,51% к уточненному плану 909628,25 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы районного бюджета увеличились на 37871,47тыс. рублей или на 25,48%.

Расходы районного бюджета за I квартал 2024 года профинансированы в сумме 160771,73 тыс. рублей, что составляет 16,82% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 955938,95 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета уменьшились на 8840,49 тыс. рублей или на 5,21%.

Муниципальный долг Рубцовского района отсутствует. В I квартале 2024 года в коммерческих банках кредиты не привлекались.

Районный бюджет за I квартал 2024 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 25750,42 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 46310,71 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной

палаты Рубцовского района

Алтайского края Н.В. Качусова