**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ УСТЬ-ПРИСТАНСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

659580 Алтайский край, Усть-Пристанский район, с. Усть-Чарышская Пристань, ул.1 Мая,12

тел. (38554) 22-0-64 E-mail: ksp.pristan@mail.ru

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Заключение №15**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Оперативный контроль исполнения районного бюджета муниципального образования Усть-Пристанский район Алтайского края за 1 квартал 2023 года»**

с. Усть-Чарышская Пристань 03.05.2023

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

Пункт 2.1 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Усть-Пристанский район Алтайского края (далее - контрольно-счетная палата) на 2023 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита бюджета.

**Предметы экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Усть-Пристанского района Алтайского края от 18.04.2023 №152.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 20.04.2023 по 03.05.2023 года.

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

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

1. **Общая характеристика исполнения районного бюджета**

**за 1 квартал 2023 года**

 Решением Усть-Пристанского районного Совета депутатов Алтайского края от 09.12.2022 №36 «О бюджете муниципального образования Усть-Пристанский район Алтайского края на 2023 год» (далее – решение о бюджете на 2023 год) доходная часть бюджета утверждена в объёме 329545,8 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты 250913,4 тыс. рублей, расходная 329937,3 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 в сумме 12610,0 тыс. рублей, дефицит бюджета 391,5 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов районного бюджета**

Фактически доходы бюджета по состоянию на 01.04.2023 составили 64816,0 тыс. рублей или 19,7% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 16967,4тыс. рублей или 21,6% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 1815,4 тыс. рублей или на 2,9%, налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 8218,9 тыс. рублей или на 32,6%.

**2.1 Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 64576,6 тыс. рублей поступили в сумме 10837,0 тыс. рублей (16,8% к прогнозному плану), в том числе:

– налог на прибыль, доходы 5538,6 тыс. рублей или 12,7% от утвержденного плана;

– налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации 1195,5 тыс. рублей или 26,9% от утвержденного плана;

– налог на совокупный доход 3798,7 тыс. рублей или 25,4% от утвержденного плана;

– государственная пошлина 304,2 тыс. рублей или 18,2% от утвержденного плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов в районный бюджет уменьшилось на 7091,5 тыс. рублей или на 39,5%, в том числе:

- налог на прибыль, доходы – на 2544,2 тыс. рублей или на 31,5%;

- налоги на совокупный налог на 4634,9 тыс. рублей или на 54,9%;

-государственная пошлина – на 53,5 тыс. рублей или на 14,9%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 16,7%, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 11,7%.

**2.2 Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 14055,8 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 6130,4 тыс. рублей, (43,6% к прогнозному плану), в том числе:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 5166,9 тыс. рублей или 39,5% от утвержденного плана;

-платежи при пользовании природными ресурсами 19,9 тыс. рублей или 24,9% от утвержденного плана;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 312,5 тыс. рублей;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов 0,0 тыс. рублей или 0% от утвержденного плана;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 341,1 тыс. рублей или 48,7% от утвержденного плана;

-прочие неналоговые доходы 290,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшение объема поступлений неналоговых доходов составило 1127,4 тыс. рублей или 15,5%.

Поступления снизились по следующим видам неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 653,9 тыс. рублей или на 11,2%;

-платежи при пользовании природными ресурсами на 6,9 тыс. рублей или на 25,7%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 248,9 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 116,1 тыс. рублей или на 25,4%;.

- прочие неналоговые доходы на 321,5 тыс. рублей или на 52,6%.

Увеличение объема поступлений произошло по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 219,8 тыс. рублей или 237,1%.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 9,5%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 36,1%.

Контрольно-счётная палата отмечает, что плановые назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства и прочим неналоговым доходам решением о бюджете на 2023 год не утверждены. Поэтому, рекомендуется совместно с главным администратором данных доходных источников уточнить плановые годовые назначения.

**2.3 Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в районный бюджет при годовом плане 250913,4 тыс. рублей за 1 квартал 2023 года составили 47848,6 тыс. рублей (19,1% к прогнозному плану), в том числе:

-дотации 14051,0 тыс. рублей или 50,0% от утвержденных бюджетных назначений 28103,4 тыс. рублей;

-субсидии 7710,7 тыс. рублей или 12,7% от утвержденных бюджетных назначений 60779,5 тыс. рублей;

-субвенции 25677,7 тыс. рублей или 16,3% от утвержденных бюджетных назначений 157801,5 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты 0 рублей, при утвержденном бюджетном назначении 4229,0 тыс. рублей;

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций 35,9 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления 473,3 тыс. рублей.

Сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составила 99,9 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило больше на 10034,3 тыс. рублей или на 26,5%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов составил 73,8%.

Контрольно-счётная палата отмечает, что плановые назначения по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций и прочим безвозмездным поступлениям решением о бюджете на 2023 год не утверждены. Поэтому, рекомендуется уточнить плановые годовые назначения.

**3. Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Фактически расходы районного бюджета за 1 квартал 2023 года составили 57351,8 тыс. рублей, что составляет 16,0% к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 3587,4 тыс. рублей или на 6,7%.

Сведения об исполнении доходной части районного бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела классификации расходов районного бюджета | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 1 квартал 2023 года, тыс. рублей | % к плану | Удельный вес в структуре расходов, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 36979,4 | 8326,8 | 22,5 | 14,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 1380,2 | 345,1 | 25,0 | 0,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2428,3 | 436,4 | 18,0 | 0,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 38260,9 | 807,0 | 2,1 | 1,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 15301,7 | 72,7 | 0,5 | 0,1 |
| 0700 | Образование | 208987,1 | 36046,3 | 17,2 | 62,8 |
| 0800 | Культура, кинематографии | 22208,0 | 4343,8 | 19,5 | 7,6 |
| 0900 | Здравоохранение | 18,5 | 0 | 0 | 0,0 |
| 1000 | Социальная политика | 20018,0 | 2987,7 | 14,9 | 5,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 6947,2 | 1425,5 | 20,5 | 2,5 |
| 1200 | Средства массовой информации | 415,0 | 99,0 | 23,8 | 0,2 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 20,0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 6363,7 | 2461,5 | 38,7 | 4,3 |
| **Итого** |  | **359327,9** | **57351,8** | **15,9** | **100,0** |

Основную долю (62,8%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 22,5 % к плану. К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу снизились на 495,2 тыс. рублей или на 5,6%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 25,0% к плану. К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 67,0 тыс. рублей или на 24,1%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 18,0% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы выше на 72,2 тыс. рублей или на 19,8%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 2,1% к плану. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы увеличились на 256,4 тыс. рублей или на 46,6%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 0,5% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 22,7 тыс. рублей или на 23,8%.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 17,2% к плану. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу выросло на 686,1 тыс. рублей или на 1,9%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 19,5% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 960,7 тыс. рублей или на 28,4%.

По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы в 1 квартале 2023 года не осуществлялись.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 14,9% к плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 481,9 тыс. рублей или на 19,2%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 62,0% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 408,6 тыс. рублей или на 40,2%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 23,8% к плану, исполнение составило 99,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 1 квартале 2023 года не осуществлялись.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера при плане в сумме 6363,7 тыс. рублей профинансировано3461,5 тыс. рублей или 38,7%.

Направлено дотаций в бюджеты 11 муниципальных образований сельских поселений в сумме 624,2 тыс. рублей или 45,8% от запланированного объема 136,7тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 1837,3 тыс. рублей или 36,7% от запланированного объема 5000,0 тыс. рублей.

**4. Анализ исполнения районного бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ**

Кассовые расходы по 16 утвержденным муниципальным программам за 1 квартал 2023 года составили 211,4 тыс. рублей или 5,6% от утвержденного годового плана в сумме 3797,8 тыс. рублей. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 1 квартал 2023 года составила 0,4%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утверждено решением о бюджете на 2023 год** | **Исполнено за 1 квартал 2023 года** |
| **Сумма** | **Отклонение**  | **% исполнения** |
| 1 | МП «Улучшение условий и охраны труда в Усть-Пристанском районе на 2020-2024 годы» | 269,0 | 0 | -269,0 | 0,0 |
| 2 | МП «Демографическое развитие Усть-Пристанского района на 2021-2025 годы» | 83,0 | 17,6 | -65,4 | 21,2 |
| 3 | МП «Развитие гражданской обороны, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Усть-Пристанского района на 2022-2023годы» | 40,0 | 0 | -40,0 | 0,0 |
| 4 | МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Усть-Пристанском районе на 2020-2024 годы» | 20,0 | 0 | -20,0 | 0,0 |
| 5 | МП «Повышение безопасности дорожного движения в Усть-Пристанском районе на 2020-2024 годы» | 20,0 | 0 | -20,0 | 0,0 |
| 6 | МП «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Усть-Пристанском районе на 2022-2026 годы» | 5,0 | 0 | -5,0 | 0,0 |
| 7 | МП «Поддержка кадрового обеспечение агропромышленного комплекса Усть-Пристанского района на 2020-2024 годы » | 100,0 | 0 | -100,0 | 0,0 |
| 8 | МП "О поддержке и развитие малого и среднего предпринимательства в Усть-Пристанском районе на 2020-2024 годы" | 10,0 | 0 | -10,0 | 0,0 |
| 9 | МП «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры натерриторииУсть-Пристанского района на 2020-2024» | 1380,0 | 72,7 | -1307,3 | 5,3 |
| 10 | МП "Развитие молодежной политики в Усть-Пристанском районе на 2022-2026 годы" | 10,0 | 0 | -10,0 | 0,0 |
| 11 | МП «Развитие образования в Усть-Пристанском районе на 2019-2023 годы» | 720,5 | 25,0 | -695,5 | 3,5 |
| 12 | МП «Культура Усть-Пристанского района на 2020– 2024 годы» | 75,0 | 0 | -75,0 | 0,0 |
| 13 | МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Усть-Пристанском районе на 2021-2025 годы»  | 18,5 | 0 | -18,5 | 0,0 |
| 14 | МП «Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей в Усть-Пристанском районе на 2020 -2024 годы» | 316,4 | 0 | -316,4 | 0,0 |
| 15 | МП «Развитие физической культуры и спорта в Усть-Пристанском районе на 2020-2024 годы» | 438,0 | 96,1 | -341,9 | 21,9 |
| 16 | МП «Комплексное развитие сельских территорий Усть-Пристанского района Алтайского края» на период 2021-2025 годы | 292,4 | 0 | -292,4 | 0,0 |
| **Всего** | **3797,8** | **211,4** | **-3586,4** | **5,6** |

Из таблицы видно, что финансирование мероприятий по 12 из 16 муниципальным программам в отчётном периоде не производилось.

Контрольно-счётная палата обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ Усть-Пристанского района на необходимость своевременного использования (освоения) средств, предусмотренных Решением Усть-Пристанского районного Совета депутатов Алтайского края от 09.12.2022 №36 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Пристанский район Алтайского края на 2023 год» на реализацию муниципальных программ, в целях минимизации рисков недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

В Отчете об исполнении бюджета на 01.04.2023 (ф. 0503117) по расходам наименование целевых статей расходов бюджета не соответствуют наименованиям утвержденным и действующим муниципальным программам Усть-Пристанского района в 2023 году.

**5. Анализ исполнения районного бюджета по расходам, осуществляемым за счёт средств резервного фонда**

Общий объём резервного фонда Администрации Усть-Пристанского района Алтайского края, запланированный на 2023 год, не превысил максимальный размер, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3% от утвержденных расходов районного бюджета) и составляет 200,0 тыс. рублей. Расходы резервного фонда Администрацией района за 1 квартал 2023 года не осуществлялись.

**6. Анализ исполнения районного бюджета по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда**

Решением о бюджете на 2023 год, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Усть-Пристанского района утвержден в сумме 26053,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 остаток дорожного фонда года составлял 1545,6 тыс. рублей. За 1 квартал 2023 год поступило доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин в сумме 1195,5 тыс. рублей. Расходы дорожного фонда в 1 квартале 2023 года составили 807,0 тыс. рублей.

Остаток средств дорожного фонда в районном бюджете по состоянию на 01.04.2023 г. составил 1934,10 тыс. рублей.

**7. Анализ дефицита районного бюджета, источников его покрытия, состояние муниципального долга**

Районный бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 7464,2 тыс. рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците 391,5 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 составлял 14059,0 тыс. рублей. На 01.04.2023 года составил 12610,0 тыс. рублей, что на 1449,0 тыс. рублей или на 10,3% ниже уровня начала текущего года.

**8. Выводы**

1. Отчёт об исполнении районного бюджета муниципального образования Усть-Пристанский район Алтайского края за 1 квартал 2023 года утвержден Постановлением Администрации Усть-Пристанского района Алтайского края от 18.04.2023 №152 и представлен в контрольно-счётную палату для проведения оперативного контроля, что соответствует части 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Фактически поступило доходов в районный бюджет 64816,0 тыс. рублей или 19,7% к годовому плану.

3. Расходы районного бюджета за 1 квартал в 2023 года составили 57351,8 тыс. рублей, что составляет 16,0% к уточненному годовому плану.

4. Районный бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 7464,2 тыс. рублей.

**9. Предложения**

1. В Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по расходам наименование целевых статей расходов бюджета отражать в соответствие с наименованиями утвержденных и действующих муниципальных программам Усть-Пристанского района Алтайского края.

2. В целях минимизации рисков недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ, ответственным исполнителям муниципальных программ своевременно использовать средства, предусмотренные Решением Усть-Пристанского районного Совета депутатов Алтайского края от 09.12.2022 №36 «О районном бюджете муниципального образования Усть-Пристанский район Алтайского края на 2023 год» на реализацию муниципальных программ.

3. Рассмотреть вопрос об уточнении плановых назначений по доходам районного бюджета, с учётом ожидаемого исполнения.

 4. Комитету по финансам, кредитной и налоговой политике района разработать проект решения о внесении изменений в решение о районном бюджете на текущий финансовый год.

Председатель

контрольно-счетной палаты М.А. Быковских