**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 №17**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Оперативный контроль исполнения районного бюджета муниципального образования Усть-Пристанский район Алтайского края за 1 квартал 2024 года»**

с. Усть-Чарышская Пристань 07.05.2024

**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 2024 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 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Усть-Пристанского района Алтайского края от 17.04.2024 №81.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 23.04.2024 по 08.05.2024 года.

**Исследуемый период:** январь-март 2024 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

1. **Общая характеристика исполнения районного бюджета**

**за 1 квартал 2024 года**

 Решением Усть-Пристанского районного Совета депутатов Алтайского края от 15.12.2023 №86 «О бюджете муниципального образования Усть-Пристанский район Алтайского края на 2024 год» (далее – решение о бюджете на 2024 год) доходная часть бюджета утверждена в объёме 342788,0 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты 255331,1 тыс. рублей, расходная часть в сумме 345332,9 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 в сумме 11050,0 тыс. рублей, дефицит районного бюджета 2544,9 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов районного бюджета**

Фактически доходы бюджета по состоянию на 01.04.2024 составили 70922,6 тыс. рублей или 20,7% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 21751,1 тыс. рублей или 24,9% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 6106,6 тыс. рублей или на 9,4%, налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 4783,7 тыс. рублей или на 28,2%.

**2.1 Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 70566,9 тыс. рублей поступили в сумме 14923,6 тыс. рублей (21,1% к прогнозному плану), в том числе:

– налог на доходы физических лиц 7689,5 тыс. рублей или 14,9% от утвержденного плана;

– налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации 1358,0 тыс. рублей или 25,4% от утвержденного плана;

– налоги на совокупный доход 5549,6 тыс. рублей или 45,4% от утвержденного плана;

– государственная пошлина 326,6 тыс. рублей или 25,1% от утвержденного плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличилось на 4086,6 тыс. рублей или на 37,7%, в том числе:

- налог на доходы физических лиц на 2150,9 тыс. рублей или на 38,8%;

- налоги на совокупный налог на 1750,9 тыс. рублей или на 46,1%;

-государственная пошлина на 22,4 тыс. рублей или на 7,4%.

В объеме доходов районного бюджета налоговые доходы составили 21,0%.

**2.2 Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 16988,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 6827,5 тыс. рублей, (40,2% к прогнозному плану), в том числе:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 4796,7 тыс. рублей или 30,4% от утвержденного плана;

-платежи при пользовании природными ресурсами 18,3 тыс. рублей или 45,7% от утвержденного плана;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 231,7 тыс. рублей;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов 12,8 тыс. рублей или 6,4% от утвержденного плана;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 318,1 тыс. рублей или 37,4% от утвержденного плана;

- прочие неналоговые доходы 1450,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 697,1 тыс. рублей или 11,4%.

Увеличение объема поступлений произошло по прочим неналоговым доходам на 1160,0 тыс. рублей или 400,0%.

Снизились поступления по следующим видам неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 370,2 тыс. рублей или на 7,2%;

-платежи при пользовании природными ресурсами на 1,6 тыс. рублей или на 8,0%;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 80,8 тыс. рублей или на 25,9%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 299,7 тыс. рублей или на 95,9%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 23,0 тыс. рублей или на 6,7%.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 9,6%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 31,4%.

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 2024 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 255331,1 тыс. рублей за 1 квартал 2024 года составили 49171,4 тыс. рублей (19,3% к прогнозному плану), в том числе:

-дотации 11693,0 тыс. рублей или 30,0% от утвержденных бюджетных назначений 38978,3 тыс. рублей;

-субсидии 6783,7 тыс. рублей или 13,5% от утвержденных бюджетных назначений 50416,5 тыс. рублей;

-субвенции 30014,2 тыс. рублей или 18,5% от утвержденных бюджетных назначений 162434,3 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты 300,2 рублей, при утвержденном бюджетном назначении 3502,0 тыс. рублей;

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций 16,7 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления 463,9 тыс. рублей.

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 – 40,4 тыс. рублей.

Сумма возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составила 59,7 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в районный бюджет поступило больше на 1322,5 тыс. рублей или на 2,8%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов составил 69,3%.

Контрольно-счётная палата отмечает, что плановые назначения по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций и прочим безвозмездным поступлениям решением о бюджете на 2024 год не утверждены. Поэтому, рекомендуется уточнить плановые годовые назначения.

**3. Анализ исполнения расходов районного бюджета**

Фактически расходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года составили 67383,5 тыс. рублей, что составляет 18,8% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 10031,7 тыс. рублей или на 17,5%.

Сведения об исполнении расходной части районного бюджета

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела классификации расходов районного бюджета | Утвержденные бюджетные назначениятыс. рублей | Исполнено за 1 квартал 2024 года, тыс. рублей | % к плану | Удельный вес в структуре расходов, % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 39261,8 | 8090,7 | 20,6 | 12,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 1582,1 | 395,6 | 25,0 | 0,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2174,3 | 472,5 | 21,7 | 0,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 11105,7 | 718,3 | 6,5 | 1,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 21602,4 | 2363,7 | 10,9 | 3,5 |
| 0700 | Образование | 220484,8 | 44240,9 | 20,1 | 65,7 |
| 0800 | Культура, кинематографии | 28562,6 | 4887,8 | 17,1 | 7,2 |
| 0900 | Здравоохранение | 18,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1000 | Социальная политика | 17999,6 | 2723,7 | 15,1 | 4,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 6901,1 | 1395,8 | 20,2 | 2,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 550,0 | 96,1 | 17,5 | 0,1 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера | 7836,7 | 1998,3 | 25,5 | 3,0 |
| **Итого** |  | **358099,5** | **67383,5** | **18,8** | **100,0** |

Основную долю (65,7%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

Структура расходов районного бюджета муниципального за I квартал 2023-2024 года:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение бюджета за I квартал 2023 год | Исполнение бюджета за I квартал 2024 год | Прирост (снижение) расходов | % |
|   | Расходы, всего  |
| тыс. рублей | 57351,8 | 67383,5 | 10031,7 | 117,5 |
|   | Общегосударственные вопросы |
| тыс. рублей | 8326,8 | 8090,7 | -236,1 | 97,2 |
|   | Национальная оборона |
| тыс. рублей | 345,1 | 395,6 | 50,5 | 114,6 |
|   | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |
| тыс. рублей | 436,4 | 472,5 | 36,1 | 108,3 |
|   | Национальная экономика |
| тыс. рублей | 807,0 | 718,3 | -88,7 | 89,0 |
|   | Жилищно-коммунальное хозяйство |
| тыс. рублей | 72,7 | 2363,7 | 2291,0 | 3251,3 |
|   | Образование |
| тыс. рублей | 36046,3 | 44240,9 | 8194,6 | 122,7 |
|   | Культура, кинематография |
| тыс. рублей | 4343,8 | 4887,8 | 544,0 | 112,5 |
|   | Здравоохранение |
| тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|   | Социальная политика |
| тыс. рублей | 2987,7 | 2723,7 | -264,0 | 91,2 |
|   | Физическая культура и спорт |
| тыс. рублей | 1425,5 | 1395,8 | -29,7 | 97,9 |
|   | Средства массовой информации |
| тыс. рублей | 99,0 | 96,1 | -2,9 | 97,1 |
|   | Обслуживание государственного и муниципального долга |
| тыс. рублей | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
|   | Межбюджетные трансферты общего характера |
| тыс. рублей | 2461,5 | 1998,3 | -463,2 | 81,2 |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 20,6 % к плану. К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу снизились на 236,1 тыс. рублей или на 2,8%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 25,0% к плану. К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 50,5 тыс. рублей или на 14,6%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 21,7% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы выше на 36,1 тыс. рублей или на 8,3%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 6,5% к плану. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы снизились на 88,7 тыс. рублей или на 11,0%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 10,9% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы возросли на 2291,0 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 20,1% к плану. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу выросло на 8194,6 тыс. рублей или на 22,7%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 17,1% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 544,0 тыс. рублей или на 12,5%.

По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы в 1 квартале 2024 года не осуществлялись.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 15,1% к плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов снизилось на 264,0 тыс. рублей или на 8,8%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 20,2% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов сократилось на 29,7 тыс. рублей или на 2,1%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 17,5% к плану, исполнение составило 96,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 1 квартале 2024 года не осуществлялись.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера при плане в сумме 7836,7 тыс. рублей профинансировано 1998,3 тыс. рублей или 25,5% от плана на 2024 год.

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

Кассовые расходы по 15 утвержденным муниципальным программам за 1 квартал 2024 года составили 266,2 тыс. рублей или 9,4% от утвержденного годового плана в сумме 2817,2 тыс. рублей. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 1 квартал 2024 года составила 0,4%.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Утверждено решением о бюджете на 2024 год** | **Исполнено за 1 квартал 2024 года** |
| **Сумма** | **Отклонение**  | **% исполнения** |
| 1 | МП «Улучшение условий и охраны труда в Усть-Пристанском районе на 2020-2024 годы» | 271,0 | 17,2 | -253,8 | 6,3 |
| 2 | МП «Демографическое развитие Усть-Пристанского района на 2021-2025 годы» | 65,6 | 10,7 | -54,9 | 16,3 |
| 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 | 0,0 | -40,0 | 0,0 |
| 4 | МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Усть-Пристанском районе на 2020-2024 годы» | 20,0 | 0,0 | -20,0 | 0,0 |
| 5 | МП «Повышение безопасности дорожного движения в Усть-Пристанском районе на 2020-2024 годы» | 20,0 | 0,0 | -20,0 | 0,0 |
| 6 | МП «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Усть-Пристанском районе на 2022-2026 годы» | 5,0 | 0,0 | -5,0 | 0,0 |
| 7 | МП «Поддержка кадрового обеспечение агропромышленного комплекса Усть-Пристанского района на 2020-2024 годы » | 100,0 | 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 | 0,0 | -10,0 | 0,0 |
| 9 | МП «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры натерриторииУсть-Пристанского района на 2020-2024» | 790,0 | 59,6 | -730,4 | 7,5 |
| 10 | МП "Развитие молодежной политики в Усть-Пристанском районе на 2022-2026 годы" | 10,0 | 0,0 | -10,0 | 0,0 |
| 11 | МП «Развитие образования в Усть-Пристанском районе на 2024-2028 годы» | 720,5 | 115,4 | -605,1 | 16,0 |
| 12 | МП «Культура Усть-Пристанского района на 2020– 2024 годы» | 165,0 | -0,4 | -165,4 | 0,0 |
| 13 | МП «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотических средств и их незаконному обороту в Усть-Пристанском районе на 2021-2025 годы»  | 18,5 | 0,0 | -18,5 | 0,0 |
| 14 | МП «Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей в Усть-Пристанском районе на 2020 -2024 годы» | 143,6 | 0,0 | -143,6 | 0,0 |
| 15 | МП «Развитие физической культуры и спорта в Усть-Пристанском районе на 2020-2024 годы» | 438,0 | 63,7 | -374,3 | 14,5 |
| **Всего** | **2817,2** | **266,2** | **-2551,0** | **9,4** |

Из таблицы видно, что финансирование мероприятий по 10 из 15 муниципальным программам в отчётном периоде не производилось.

В Отчете об исполнении бюджета на 01.04.2024 (ф. 0503117) по расходам наименование целевых статей расходов бюджета не соответствуют наименованиям утвержденным и действующим муниципальным программам Усть-Пристанского района в 2024 году.

При анализе муниципальных программ установлено, что муниципальная программа «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории Усть-Пристанского района на 2020-2024» не приведена в соответствие с Решением Усть-Пристанского районного Совета депутатов Алтайского края от 15.12.2023 №86 «О бюджете муниципального образования Усть-Пристанский район Алтайского края на 2024 год».

Контрольно-счётная палата обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ Усть-Пристанского района на необходимость своевременного использования (освоения) средств, предусмотренных решением о бюджете на 2024 год на реализацию муниципальных программ, в целях минимизации рисков недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

**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 2024 год, не превысил максимальный размер, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3% от утвержденных расходов районного бюджета) и составляет 250,0 тыс. рублей. Расходы резервного фонда Администрацией района за 1 квартал 2024 года не осуществлялись.

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

Решением о бюджете на 2024 год, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Усть-Пристанского района утвержден в сумме 7497,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 остаток дорожного фонда года составлял 1342,0 тыс. рублей. За 1 квартал 2024 год поступило доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин в сумме 1357,9 тыс. рублей. Расходы дорожного фонда в 1 квартале 2024 года составили 718,3 тыс. рублей.

Остаток средств дорожного фонда в районном бюджете по состоянию на 01.04.2024 г. составил 1981,6 тыс. рублей.

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

Районный бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 3539,1 тыс. рублей при законодательно утвержденном плановом дефиците 2544,9 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 составлял 12610,0 тыс. рублей. За 1 квартал 2024 года погашено 1560,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.04.2024 года остаток долга составил 11050,0 тыс. рублей.

**8. Выводы**

1. Отчёт об исполнении районного бюджета муниципального образования Усть-Пристанский район Алтайского края за 1 квартал 2024 года утвержден Постановлением Администрации Усть-Пристанского района Алтайского края от 17.04.2024 №81 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 70922,5 тыс. рублей или 20,7% к годовому плану.

3. Расходы районного бюджета за 1 квартал в 2024 года составили 67383,5 тыс. рублей, что составляет 18,8% к уточненному годовому плану.

4. Районный бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 3539,1 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. Ответственному исполнителю муниципальной программы «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры на территории Усть-Пристанского района на 2020-2024» плановые показатели привести в соответствие с решением о бюджете 2024 год.

3. В целях минимизации рисков недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ, ответственным исполнителям муниципальных программ своевременно использовать средства, предусмотренные решением о бюджете на 2024 год на реализацию муниципальных программ.

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

 5. 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