**Контрольно-счетная палата**

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

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

**Заключение**

**по итогам оперативного контроля исполнения районного бюджета Рубцовского района Алтайского края за 1 квартал 2023 года**

г. Рубцовск «03» мая 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 1 квартал 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Рубцовского района Алтайского края от 27.04.2023 № 188;

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 2023 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 27 апреля по 03 мая 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 1 квартале 2023 года решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 31.03.2023 № 08 «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 794 910,28 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 578 542,42 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 842 953,65 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 48 043,37 тыс. рублей.

Фактические показатели исполнения районного бюджета за 1 квартал 2023 года, согласно данным отчетности, составили:

 - общий объем доходов в сумме 148 650,68 тыс. рублей;

 - общий объем расходов в сумме 169 612,22 тыс. рублей;

 по исполнению районного бюджета сложился дефицит в сумме 20 961,54 тыс. рублей.

 Изменения основных параметров районного бюджета за 1 квартал 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)** | **Изменения показателей**  | **Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года**  | **%****исполнения к уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы** | 780 334,90 | 794 910,28 | -14 575,38 | 101,87 | 148 650,68 | 18,70 |
| **Расходы** | 792 327,90 | 842 953,65 | - 50 625,75 | 106,39 | 169 612,22 | 20,12 |
| **Дефицит(-)****Профицит (+)** | - 11 993,00 | - 48 043,37 | + 36 050,37 | х | - 20 961,54 | 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 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 1 квартала 2023 года в бюджет Рубцовского района в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов, доходная часть бюджета увеличилась на 14 575,38 тыс. рублей.

Поступление доходов в районный бюджет за 1 квартал 2023 года составило 148 650,68 тыс. рублей или 18,70% к уточненному плану 794 910,28 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы районного бюджета увеличились на 8 206,27тыс. рублей или на 5,84%.

 Сведения об исполнении доходной части бюджета за 1 квартал 2023 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2023 год** | **Исполнение за I квартал 2023 года** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%****исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | **216 367,86** | **38 575,64** | **-177 792,22** | **17,83** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **176 125,00** | **29 103,75** | **-147 021,25** | **16,52** |
| Налог на доходы физических лиц | 122 055,00 | 18 951,60 | -103 103,4 | 15,53 |
| Акцизы на нефтепродукты | 27 246,00 | 7 325,52 | -19 920,48 | 26,89 |
| Налоги на совокупный доход | 14 529,00 | 932,33 | -13 596,67 | 6,42 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 12 170,00 | 1 859,95 | -10 310,05 | 15,28 |
| Государственная пошлина | 125,00 | 34,35 | -90,65 | 27,48 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **40 242,86** | **9 471,89** | **-30 770,97** | **23,54** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 27 766,00 | 1 913,22 | -25 852,78 | 6,89 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 10 445,00 | 4 768,98 | -5 676,02 | 45,66 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 1 800,00 | +1 800,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 950,00 | 261,64 | -688,36 | 27,54 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 300,00 | 22,19 | -277,81 | 7,40 |
| Прочие неналоговые доходы | 781,86 | 705,86 | -76,00 | 90,28 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **578 542,42** | **110 075,04** | **-468 467,38** | **19,03** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего** | **578 542,42** | **110 075,04** | **-468 467,38** | **19,03** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **45 771,50** | **22 885,00** | **-22 886,5** | **50,00** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов  | 45 771,50 | 22 885,00 | -22 886,50 | 50,00 |
| **Субсидии, всего** | **248 718,22** | **16 707,98** | **-232 010,24** | **6,72** |
| 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 | 00,00 |
| 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 | 56,70 | -170,10 | 25,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях  | 10 850,20 | 3 255,06 | -7 595,14 | 30,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей  | 948,42 | 948,42 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры  | 50,51 | 0,00 | -50,51 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности  | 5 150,00 | 0,00 | -5 150,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 228 131,29 | 12 447,80 | -215 683,49 | 5,46 |
| **Субвенции, всего** | **276 370,70** | **69 351,11** | **-207 019,59** | **25,09** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 2 659,20 | 664,80 | -1 994,40 | 25,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению)списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 203,20 | 0,00 | -203,00 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 18 749,00 | 4 567,00 | -14 182,00 | 24,36 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 254 759,30 | 64 119,31 | -190 639,99 | 25,17 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **7 682,00** | **1 130,95** | **-6 551,05** | **14,72** |
| 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 | 1 130,95 | -6 517,05 | 14,79 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Всего доходов** | **794 910,28** | **148 650,68** | **-646 259,60** | **18,70** |

 Сведения об исполнении доходной части бюджета за 1 квартал 2022 - 2023 год представлены в следующей таблице:

Таблица № 3тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение за 1 квартал 2022 года** | **Исполнение за 1 квартал 2023 года** | **Прирост** **(снижение) доходов** | **%****исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **ДОХОДЫ** | **58 029,68** | **38 575,64** | **-19 454,04** | **66,47** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **33 943,16** | **29 103,75** | **-4 839,41** | **85,74** |
| Налог на доходы физических лиц | 22 152,69 | 18 951,60 | -3 201,09 | 85,55 |
| Акцизы на нефтепродукты | 6 662,89 | 7 325,52 | +662,63 | 109,94 |
| Налоги на совокупный доход | 1 404,26 | 932,33 | -471,93 | 66,39 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 3 671,86 | 1 859,95 | -1 811,91 | 50,65 |
| Государственная пошлина | 51,46 | 34,35 | -17,11 | 66,75 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **24 086,52** | **9 471,89** | **-14 614,63** | **39,32** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9 012,46 | 1 913,22 | -7 099,24 | 21,23 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 14 395,46 | 4 768,98 | -9 626,48 | 33,13 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 1 800,00 | +1 800,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 112,15 | 261,64 | +149,49 | 233,29 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 279,30 | 22,19 | -257,11 | 7,94 |
| Прочие неналоговые доходы | 287,15 | 705,86 | +418,71 | 245,81 |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **82 414,73** | **110 075,04** | **+27 660,31** | **133,56** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ,**  | **86 694,73** | **110 075,04** | **+23 380,31** | **126,97** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **15 523,00** | **22 885,00** | **+7 362,00** | **147,43** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов  | 15 523,0 | 22 885,00 | +7 362,00 | 147,43 |
| **Субсидии, всего** | **13 083,72** | **16 707,98** | **+3 624,26** | **127,70** |
| 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 проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 0,00 | 56,70 | +56,70 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях  | 2 873,82 | 3 255,06 | +381,24 | 113,26 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей  | 0,00 | 948,42 | +948,42 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 10 209,90 | 12 447,80 | +2 237,90 | 121,92 |
| **Субвенции, всего** | **58 088,01** | **69 351,11** | **+11 263,10** | **119,39** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 553,40 | 664,80 | +111,40 | 120,13 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению)списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 45,03 | 0,00 | -45,03 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 4 590,00 | 4 567,00 | -23,00 | 99,50 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 52 899,58 | 64 119,31 | +11 219,73 | 121,21 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **0,00** | **1 130,95** | **+1 130,95** | **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 | 1 130,95 | +1 130,95 | 0,00 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-4 280,00** | **0,00** |  **-4 280,00** | **0,00** |
| **Всего доходов** | **140 444,41** | **148 650,68** | **+8 206,27** | **105,84** |

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 29 103,75 тыс. рублей (16,52 % к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 4 839,41 тыс. рублей (14,26 %).

В 1 квартале 2023 года наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений занимает налог на доходы физических лиц – исполнение составило 18 951,60 тыс. рублей или 15,53% от уточненных бюджетных назначений 122 055,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем налога уменьшился на 3 201,99 тыс. рублей или на 14,45 %.

Акцизы на нефтепродукты – исполнение составило 7 325,52 тыс. рублей или 26,89% от уточненных бюджетных назначений 27 246,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем акцизов увеличился на 662,63 тыс. рублей или на 9,94 %.

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами - исполнение составило 1 859,95 тыс. рублей или 15,28% 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 1 811,91 тыс. рублей или на 49,35 %.

Налоги на совокупный доход - исполнение составило 932,33 тыс. рублей или 6,42% от уточненных бюджетных назначений 14 529,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем налогов уменьшился на 471,93 тыс. рублей или на 33,61 %.

Госпошлина - исполнение составило 34,35 тыс. рублей или 27,48% от уточненных бюджетных назначений 125,00 тыс. рублей.

 По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем госпошлины уменьшился на 17,11 тыс. рублей или на 33,25 %.

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 9 471,89 тыс. рублей (23,54% к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 14 614,63 тыс. рублей (60,68%).

В 1 квартале 2023 года наибольший удельный вес в сумме неналоговых поступлений занимают платежи при пользовании природными ресурсами - исполнение составило 4 768,98 тыс. рублей или 45,66% от уточненных бюджетных назначений 10 445,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем платежей уменьшился на 9 626,48 тыс. рублей или на 66,87 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - исполнение составило 1 913,22 тыс. рублей или 6,89% от уточненных бюджетных назначений 27 766,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем доходов уменьшился на 7 099,24 тыс. рублей или на 78,77 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - исполнение составило 1 800,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем доходов увеличился на 1 800,00 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы - исполнение составило 705,86 тыс. рублей или 90,28% от уточненных бюджетных назначений 781,86 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем прочих неналоговых доходов увеличился на 418,71 тыс. рублей или на 145,81%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - исполнение составило 261,44 тыс. рублей или 27,54% от уточненных бюджетных назначений 950,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем доходов увеличился на 149,49 тыс. рублей или на 133,29%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнение составило 22,19 тыс. рублей или 7,40% от уточненных бюджетных назначений 300,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года сумма штрафов, санкций, возмещение ущерба уменьшилась на 257,11 тыс. рублей или на 92,06%.

Безвозмездные поступления при плане на 2023 год 578 542,42 тыс. рублей поступили в сумме 110 075,04 тыс. рублей (19,03% к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 27 660,31 тыс. рублей (33,56%).

В 1 квартале 2023 года наибольший удельный вес в сумме безвозмездных поступлений занимают субвенции - исполнение составило 69 351,11 тыс. рублей или 25,09% от уточненных бюджетных назначений 276 370,70 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем субвенций увеличился на 11 263,10 тыс. рублей или на 19,39%.

Дотации - исполнение составило 22 885,00 тыс. рублей или 50,00% от уточненных бюджетных назначений 45 771,50 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем дотаций увеличился на 7 362,00 тыс. рублей или на 47,43%.

Субсидии - исполнение составило 16 707,98 тыс. рублей или 6,72% от уточненных бюджетных назначений 248 718,22 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем субсидий увеличился на 3 624,26 тыс. рублей или на 27,70%.

Иные межбюджетные трансферты - исполнение составило 1 130,95 тыс. рублей или 14,72% от уточненных бюджетных назначений 7 682,00 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 1 130,95 тыс. рублей.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – составили – 0,00 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 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 1 квартала 2023 года в бюджет Рубцовского района в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов, расходная часть бюджета увеличилась на 50 625,75 тыс. рублей.

 Расходы районного бюджета за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 169 612,22 тыс. рублей, что составляет 20,12 % к
уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 842 953,65 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 34 516,55тыс. рублей или на 25,55 %.

Сведения об исполнении расходной части бюджета по разделам/подразделам бюджетной классификации муниципального образования Рубцовский район Алтайского края за 1 квартал 2023 года представлены в таблице:

Таблица№4 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **РЗ** | **ПР** | **Наименование**  | **Уточненный план на 2023 год** | **Исполнение за I квартал****2023 года** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%****исполнения** |
| **01** | **00** | **Общегосударственные вопросы** | **48 378,26** | **8 465,41** | **-39 912,85** | **17,50** |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования  | 1 788,50 | 341,76 | -1 446,74 | 19,11 |
| 01 | 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти Российской Федерации, местных администраций | 19 700,48 | 4 356,35 | -15 344,13 | 22,11 |
| 01 | 05 | Судебная система  | 203,20 | 0,00 | -203,20 | 0,00 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 7 241,80 | 1268,71 | -5973,09 | 17,52 |
| 01 | 11 | Резервные фонды | 209,00 | 0,00 | -209,00 | 0,00 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 19 235,28 | 2 498,59 | -16 736,69 | 12,99 |
| **02** | **00** | **Национальная оборона**  | **2 659,20** | **664,80** | **-1 994,40** | **25,00** |
| 02 | 03 | Мобилизованная и вневойсковая подготовка  | 2 659,20 | 664,80 | -1 994,40 | 25,00 |
| **03** | **00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2 079,10** | **486,57** | **-1 592,53** | **23,40** |
| 03 | 10 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 2 043,80 | 471,27 | -1 572,53 | 23,06 |
| 03 | 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 35,30 | 15,30 | -20,00 | 43,34 |
| **04** | **00** | **Национальная экономика** | **46 903,97** | **7 316,74** | **-39 587,23** | **15,60** |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 5 363,40 | 1 022,90 | -4 340,5 | 19,07 |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 38 261,01 | 5 055,90 | -33 205,11 | 13,21 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3 279,56 | 1 237,94 | -2 041,62 | 37,75 |
| **05** | **00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **191 179,52** | **3 270,99** | **-187 908,53** | **1,71** |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | 17,00 | 0,00 | -17,00 | 0,00 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 186 161,92 | 3 270,99 | -182 890,93 | 1,76 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 5 000,60 | 0,00 | -5 000,60 | 0,00 |
| **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** | **398 731,10** | **111 131,01** | **-287 600,09** | **27,87** |
| 07 | 01 | Дошкольное образование  | 54 160,60 | 14 684,94 | -39 475,66 | 27,11 |
| 07 | 02 | Общее образование | 298 506,30 | 87 634,29 | -210 872,01 | 29,36 |
| 07 | 03 | Дополнительное образование детей | 10 083,60 | 2 202,46 | -7 881,14 | 21,84 |
| 07 | 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 65,00 | 0,00 | -65,00 | 0,00 |
| 07 | 07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 50,00 | 9,48 | -40,52 | 18,96 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 35 865,60 | 6 599,84 | -29 265,76 | 18,40 |
| **08** |  **00** | **Культура, кинематография** | **56 224,71** | **19 247,85** | **-36 976,86** | **34,23** |
| 08 | 01 | Культура | 46 854,71 | 16 985,56 | -29 869,15 | 36,25 |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии  | 9 370,00 | 2 262,29 | -7 107,71 | 24,14 |
| **10** | **00** | **Социальная политика** | **34 284,02** | **7 283,27** | **-27 000,75** | **21,24** |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 588,00 | 98,00 | -490,00 | 16,67 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 16 108,02 | 3 195,47 | -12 912,55 | 19,84 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 17 588,00 | 3 989,80 | -1 3598,20 | 22,68 |
| **11** | **00** | **Физическая культура и спорт** | **8 518,00** | **2 000,08** | **-6 517,92** | **23,48** |
| 11 | 03 | Спорт высших достижений | 8 518,00 | 2 000,08 | -6 517,92 | 23,48 |
| **12** | **00** | **Средства массовой информации** | **500,00** | **470,00** | **-30,00** | **94,00** |
| 12 | 02 | Периодическая печать и издательство  | 500,00 | 470,00 | -30,00 | 94,00 |
| **14** | **00** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**  | **43 050,77** | **9 275,50** | **-33 775,27** | **21,54** |
| 14 | 01 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований  | 5 277,40 | 4 110,10 | -1 167,30 | 77,88 |
| 14 | 03 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 37 773,37 | 5 165,40 | -32 607,97 | 13,67 |
| **Всего расходов** | **842 953,65** | **169 612,22** | **-673 341,43** | **20,12** |

Структура расходов районного бюджета муниципального образования Рубцовский район Алтайского края за 1 квартал 2022-2023 года представлена в таблице:

Таблица №5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2022 год** | **Исполнение бюджета за 1 квартал 2023 год** | **Прирост (снижение) расходов** | **%** |
|  | **Расходы, всего**  |
| **тыс. рублей** | **135 095,67** | **169 612,22** | **+34 516,55** | **125,55** |
|  | Общегосударственные вопросы |
| тыс. рублей | 11 410,43 | 8 465,41 | -2 945,02 | 74,19 |
|  | Национальная оборона |
| тыс. рублей | 553,40 | 664,80 | +111,40 | 120,13 |
|  | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |
| тыс. рублей | 399,95 | 486,57 | +86,62 | 121,66 |
|  | Национальная экономика |
| тыс. рублей | 3 568,47 | 7 316,74 | +3 748,27 | 205,04 |
|  | Жилищно-коммунальное хозяйство |
| тыс. рублей | 4 011,40 | 3 270,99 | -740,41 | 81,54 |
|  | Охрана окружающей среды |  |  |  |
| тыс. рублей | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Образование |
| тыс. рублей | 90 978,84 | 111 131,01 | +20 152,17 | 122,15 |
|  | Культура, кинематография |
| тыс. рублей | 11 521,69 | 19 247,85 | +7 726,16 | 167,06 |
|  | Социальная политика |
| тыс. рублей | 4 014,57 | 7 283,27 | +3 268,70 | 181,42 |
|  | Физическая культура и спорт |
| тыс. рублей | 491,82 | 2 000,08 | +1 508,26 | 406,67 |
|  | Средства массовой информации |
| тыс. рублей | 410,00 | 470,00 | +60,00 | 114,63 |
|  | Межбюджетные трансфертыобщего характера |
| тыс. рублей | 7 735,10 | 9 275,50 | +1 540,40 | 119,91 |

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 17,50% к плану (план по отчету – 48 378,26 тыс. рублей, исполнение – 8 465,41 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу уменьшились на 2 945,02 тыс. рублей или на 25,81%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 25,00 % к плану (план по отчету – 2 659,20 тыс. рублей, исполнение – 664,80 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 111,40 тыс. рублей или на 20,13%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 23,40% к плану (план по отчету – 2 079,10 тыс. рублей, исполнение – 486,57 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 86,62 тыс. рублей или на 21,66%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 15,60% к плану (план по отчету – 46 903,97 тыс. рублей, исполнение – 7 316,74 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы увеличились на 3 748,27 тыс. рублей или на 105,04%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 1,71% к плану (план по отчету – 191 179,52 тыс. рублей, исполнение – 3 270,99 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 740,41 тыс. рублей или на 18,46%.

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 профинансированы на 27,87% к плану (план по отчету – 398 731,10 тыс. рублей, исполнение – 111 131,01 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов увеличилось на 20 152,17 тыс. рублей или на 22,15%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 34,23% к плану (план по отчету – 56 224,71 тыс. рублей, исполнение – 19 247,85 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 7 726,16 тыс. рублей или на 67,06%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 21,24% к плану (план по отчету – 34 284,02 тыс. рублей, исполнение – 7 283,27 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 3 268,70 тыс. рублей или на 81,42%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 23,48% к плану (план по отчету – 8 518,00 тыс. рублей, исполнение – 2 000,08 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 1 508,26 тыс. рублей или на 306,67%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 94,00% к плану (план по отчету – 500,00 тыс. рублей, исполнение – 470,00 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 60,00 тыс. рублей или на 14,63%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» при плане в сумме 43 050,77 тыс. рублей профинансированы в сумме 9 275,50 тыс. рублей или 21,54%, в том числе: - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 77,88% (план – 5 277,40 тыс. рублей, исполнение – 4 110,00 тыс. рублей); прочие межбюджетные трансферты общего характера – 13,67% (план – 37 773,37 тыс. рублей и исполнение – 5 165,40 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 1 540,40 тыс. рублей или на 19,91%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 1 квартал 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).

Таблица № 6

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет субвенции из краевого бюджета | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 1906,40 тыс. рублей, факт – 1425,00 тыс. рублей или 74,75 % от запланированного объема |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет собственных доходов бюджета муниципального района | Направлено в бюджеты 10 муниципальных образований сельских поселений: план – 3371,00 тыс. рублей, факт – 2685,10 тыс. рублей или 79,65 % 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 -664,80 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 – 11302,00 тыс. рублей, факт – 1373,30 тыс. рублей или 12,15 % 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 – 4424,40 тыс. рублей, факт - 2206,60 тыс. рублей или 49,87 % 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 - 5055,90 тыс. рублей или 15,78 % 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 - 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 – 941,75 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 – 3844,05 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 – 3361,00 тыс. рублей, факт – 0,00 тыс. рублей  |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | Направлено в бюджеты 17 муниципальных образований сельских поселений: план – 26471,37 тыс. рублей, факт – 3792,10 тыс. рублей или 14,32% 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. В 1 квартале 2023 года решением Рубцовского районного Собрания депутатов от 31.03.2023 № 08 «О внесении изменений в районный бюджет на 2023 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 91,00 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 1 квартал 2023 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 23.12.2022 № 121 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год», установлен предельный размер дефицита в сумме 11 993,00 тыс. рублей. Дефицит утвержден с учетом статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 С учетом изменений, внесенных в течение 1 квартала 2023 года в бюджет Рубцовского района в соответствии с решением районного Собрания депутатов, дефицит бюджета составил 48 043,37 тыс. рублей.

 В 1 квартале 2023 года фактическое исполнение районного бюджета выполнено с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 20 961,54 тыс. рублей.

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

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 1 квартал 2023 года сложилось в результате изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, в сумме – 20 961,54 тыс. рублей.

 Муниципальный долг Рубцовского района отсутствует. В 1 квартале 2023 года в коммерческих банках кредиты не привлекались.

**Выводы**

Исполнение районного бюджета в 1 квартале 2023 года осуществлялось в соответствии с решением Рубцовского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.12.2022 № 121 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год» (с изменениями от 31.03.2023 № 08).

Поступление доходов в районный бюджет за 1 квартал 2023 года составило 148 650,68 тыс. рублей или 18,70% к уточненному плану 794 910,28 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы районного бюджета увеличились на 8 206,27тыс. рублей или на 5,84%.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 169 612,22 тыс. рублей, что составляет 20,12 % к
уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 842 953,65 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 34 516,55тыс. рублей или на 25,55 %.

Муниципальный долг Рубцовского района отсутствует. В 1 квартале 2023 года в коммерческих банках кредиты не привлекались.

Районный бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 20 961,54 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 48 043,37 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной

палаты Рубцовского района

Алтайского края Н.В. Качусова