

Контрольно-счетный орган Баевского района Алтайского края

658510, Алтайский край, Баевский район, с.Баево, ул. Ленина,62, e-mail: ksobaevo@yandex.ru

с.Баево

10 мая 2023

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль исполнения бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края за 1 квартал 2023 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Баевский район Алтайского края», Положение «О контрольно-счетном органе муниципального образования Баевский район Алтайского края», пункт 1.20.плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 год.

Цель экспертизы: оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета, анализ муниципального долга.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края, за 1 квартал 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Баевского района Алтайского края от 17.04.2023 №148, решение районного Совета народных депутатов Баевского района Алтайского края от 22.12.2022 №23 «О бюджете муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов»

Исследуемый период: январь- март 2023 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 27 апреля 2023 года по 10 мая 2023 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края

В соответствии с решением Баевского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 22.12.2022 №23 «О бюджете муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» доходная часть бюджета на 2023 год первоначально утверждена в сумме 300 489,8 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2023 года изменений в бюджет муниципального образования Баевский район Алтайского края, не вносились и доходная часть бюджета не увеличивалась.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 72 903,6 тыс. рублей или 24,3% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 17 664,9 тыс. рублей или 24,7% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 11 799,8 тыс. рублей или 19,3% (таблица №2), при этом налоговых и неналоговых доходов поступило на 516,5 тыс. рублей или на 3,0%.

Изменения основных параметров районного бюджета за 1 квартал 2023 года, представлены в таблице №1 (тыс. рублей).

Основные показатели	Решение от 22.12.2022 №23	Уточненный план на 01.04.2023	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	% исполнения
Доходы	300 489,8	300 489,8	72 903,6	24,3
Расходы	317 513,0	322 113,5	70 792,7	22,0
Дефицит (-) Профицит(+)	-17 023,2	-17 023,2	-2110,9	х

Сведения об исполнении доходной части бюджета 1 квартал 2022-2023 годов, таблица №2 (тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Прирост (снижение) доходов	%
Доходы	61 103,8	72 903,6	+11 799,8	119,3
Налоговые доходы	13 384,0	11 970,6	-1 413,4	89,4
Налоги на прибыль, доходы	6 312,8	4 845,6	-1 467,2	76,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	647,6	719,7	+72,1	111,1
Налоги на совокупный доход	6 235,5	6 201,6	-33,9	99,5
Государственная пошлина	188,1	203,7	+15,6	108,3
Неналоговые доходы	3 764,4	5 694,3	+1 929,9	151,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 118,9	5 144,6	+2 025,7	164,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	21,0	5,4	-15,6	25,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	483,9	462,8	-21,1	95,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	75,5	0,0	-75,5	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	65,1	40,3	-24,8	61,9
Прочие неналоговые доходы	0,0	41,2	+41,2	-
Безвозмездные поступления, всего	43 955,4	55 238,7	+11 283,3	125,7
Безвозмездные поступления	44 231,8	55 238,7	+11 006,9	124,9

ния от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего				
Дотации, всего	6 225,0	9 461,0	+3 236,0	152,0
Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта РФ	6 225,0	9 461,0	+3 236,0	152,0
Субсидии, всего	6 612,2	8 505,9	+1 893,7	128,6
Субсидии на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	2 895,0	2 205,0	-690,0	76,2
Субсидии на частичную компенсацию дополнительных расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений	2 554,2	3 944,0	+1 389,8	154,4
Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	1 163,0	1 329,6	+166,6	114,3
Субсидии на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций	0,0	399,5	+399,5	-
Субсидии на реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы в рамках государственной программы Алтайского края «Комплексное развитие сельских территорий Алтайского края»	0,0	571,1	+571,1	-
Субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	0,0	56,7	+56,7	-
Субвенции, всего	31 394,6	37 065,7	+5 671,1	118,0

Субвенции за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления	207,1	245,9	+38,8	118,7
Субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности	242,0	685,1	443,1	283,0
Субвенции на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей	131,2	158,2	+27,0	120,6
Субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях	9,9	65,7	+55,8	663,6
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях	3 842,9	3 677,7	-165,2	95,7
Субвенции на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающимся муниципальных общеобразовательных организациях	247,8	0,0	-247,8	-
Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	2 283,6	2 448,3	+164,7	107,2
Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	100,7	101,5	+0,8	100,8
Субвенции на обеспечение	22 172,2	27 334,4	+5 162,2	123,3

государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях				
Субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	2 157,2	2 348,9	+191,7	108,9
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	0,0	206,1	+206,1	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-276,4	0,0	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	61 103,8	72 903,6	+11799,8	119,3

1.1. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 21 745,3 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 5 694,3 тыс. рублей (26,2% к прогнозному плану), в том числе доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 5 144,6 тыс. рублей; штрафы, платежи при пользовании природными ресурсами – 5,4 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 462,8 тыс. рублей; санкции, возмещение вреда – 40,3 тыс. рублей; прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) – 41,2 тыс. рублей.

Сведения об исполнении неналоговых доходов доходной части бюджета за 1 квартал 2023 года представлен в следующей таблице (тыс. рублей).

Наименование показателей	Уточненный план года	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 251,0	5 144,6	-14 106,4	26,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	45,0	5,4	-39,6	12,0
Доходы от оказания плат-	2 179,3	462,8	-1 716,5	21,2

ных услуг и компенсации затрат государства				
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	270,0	40,3	-229,7	14,9
Прочие неналоговые доходы	0,0	41,2	+41,2	-
Всего неналоговых доходов	21 745,3	5 694,3	-16 051,0	26,2

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года наблюдается увеличение объема поступлений неналоговых доходов на 1 929,9 тыс. рублей (51,3%). Увеличились поступления: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 2 025,7 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы на 41,2 тыс. рублей. Сократились поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 21,1 тыс. рублей, платежей при пользовании природными ресурсами – на 15,6 тыс. рублей, штрафов, санкций, возмещение ущерба – на 24,8 тыс. рублей. Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 7,8%.

1.2. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане 49 722,7 тыс. рублей на год поступили в районный бюджет в объеме 11 970,6 тыс. рублей (24,0% к прогнозному плану), в том числе налог на прибыль, доходы – 4 845,6 тыс. рублей; налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 719,7 тыс. рублей, налоги на совокупный доход – 6 201,6 тыс. рублей, государственная пошлина – 203,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления налоговых доходов снизилось на 1 413,4 тыс. рублей. Снизились поступления по налогу на прибыль, доходы на 1 467,2 тыс. рублей или на 23,2%; налоги на совокупный доход на 33,9 тыс. рублей. Увеличились поступления по государственной пошлине на 15,6 тыс. рублей; налогу на товары (работы, услуги) на 72,1 тыс. рублей или 11,1%. Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 16,4%.

Сведения об исполнении налоговых доходов доходной части бюджета за 1 квартал 2023 года представлен в следующей таблице (тыс. рублей).

Наименование показателей	Уточненный план года	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Налоги на прибыль, доходы	34 761,0	4 845,6	-29 915,4	13,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 676,7	719,7	-1957,0	26,9
Налоги на совокупный доход	11 435,0	6 201,6	-5233,4	54,2
Государственная пошлина	850,0	203,7	-646,3	24,0
Всего налоговых доходов	49 722,7	11 970,6	-37 752,1	24,0

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плановых назначениях 229 021,8 тыс. рублей по состоянию на 1 апреля 2023 года составили 55 238,7 тыс. рублей или на 24,1%, удельный вес в структуре доходов – 75,8%. Из них:

- дотации – 9 461,0 тыс. рублей или 50,0% к плану (18 922,3 тыс. рублей);
- субсидии – 8 505,9 тыс. рублей или 17,8% к плану (47 751,6 тыс. рублей);
- субвенции – 37 065,7 тыс. рублей или 23,2% к плану (159 440,9 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты – 206,1 тыс. рублей или 7,0% к плану (2907,0 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных в районный бюджет увеличился на 11 283,3 тыс. рублей или на 25,7%, в том числе увеличение дотаций на 3 236,0 тыс. рублей или на 52,0%; увеличение субсидий на 1893,7 тыс. рублей или на 28,6%; увеличение субвенций на 5 671,1 тыс. рублей или на 18%.

2. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2023 года профинансированы в размере 70 792,7 тыс. рублей, что составляет 22,0% к годовому плану (322 113,5 тыс. рублей). Удельный вес финансирования расходов за отчетный период ниже аналогичного периода 2022 года на 0,7% (на 01.04.2023 – 22,7%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 7 452,4 тыс. рублей или на 11,8%.

Структура расходов районного бюджета за 1 квартал 2023 года (тыс. рублей).

Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения	Доля в расходах, %
0100 «Общегосударственные вопросы»	29 033,8	6 259,6	-22 774,2	21,6	8,8
0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	363,8	43,1	-320,7	11,8	0,06
0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»	20 200,5	4524,5	-15 676,0	22,4	6,4
0105 «Судебная система»	79,6	0,0	-79,6	0,0	0,0
0106 «Обеспечение дея-	5 568,6	1 094,0	-4 474,6	19,6	1,5

тельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора					
0111 «Резервные фонды»	200,0	0,0	-200,0	0,0	0,0
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	2621,3	598,0	-2023,3	22,8	0,8
0200 Национальная оборона	983,6	245,9	-737,7	25,0	0,3
0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка»	983,6	245,9	-737,7	25,0	0,3
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	2210,8	331,4	-1879,4	15,0	0,5
0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»	2210,8	331,4	-1879,4	15,0	0,5
0400 Национальная экономика»	17 681,6	738,0	-16943,6	4,2	1,0
0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»	73,6	0,0	-73,6	0,0	0,0
0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)	17 225,0	738,0	-16487,0	4,2	1,0
0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	383,0	0,0	-383,0	0,0	0,0
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	9019,4	512,0	-8507,4	5,7	0,7
0503 «Благоустройство»	1606,4	31,0	-1575,4	1,9	0,1
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	7413,0	431,0	-6982,0	5,8	0,6
0700 Образование	223 762,7	51 484,7	-172 278,0	23,0	72,7
0701 «Дошкольное образование»	32 806,1	6 953,6	-25 852,5	21,2	9,8
0702 «Общее образование»	149 804,3	36 133,7	-113 670,6	24,1	51,0
0703 «Дополнительное образование детей»	20 569,4	5 294,2	-15 275,2	25,7	7,5
0709 «Другие вопросы в области образования»	20 582,9	3 103,2	-17 479,7	15,0	4,4
0800 Культура, кинематография	18 270,7	4 632,9	-13 637,8	25,4	6,5
0801 «Культура»	13 349,7	3 333,9	-10 015,8	25,0	4,7
0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	4 921,0	1 299,0	-3 622,0	26,4	1,8
1000 Социальная поли-	16 092,8	3 549,1	-12 543,7	22,0	5,0

тика					
1003 «Социальное обеспечение населения»	3 838,8	999,3	-2 839,5	26,0	1,4
1004 «Охрана семьи и детства»	12 254,0	2549,8	-9 704,2	20,8	3,6
1100 «Физическая культура и спорт»	150,0	109,0	-41,0	72,7	0,2
1101 «Физическая культура»	150,0	109,0	-41,0	72,7	0,2
1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	1,0	0,0	-1,0	0,0	0,0
1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»	1,0	0,0	-1,0	0,0	0,0
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 907,1	2 930,1	-1 977,0	59,7	4,1
1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	2017,1	1360,1	-657,0	67,4	1,9
1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	2890,0	1570,0	-1 320,0	54,3	2,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	322 113,5	70792,7	-251 320,8	22,0	100,0

Основную долю (72,7%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование, общегосударственные вопросы – 8,8%, культуру, кинематографию – 6,5%, социальную политику – 5,0; межбюджетные трансферты общего характера – 4,1%.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

Исполнение районного бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с уточненным планом 2023 года.

Структура расходов районного бюджета муниципального образования Бавевский район Алтайского края за 1 квартал 2022 -2023 годов (тыс.рублей)

Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	Исполнение бюджета за 1 квартал 2022 года	Исполнение бюджета за 1 квартал 2023 года	Прирост (снижение) расходов	%
Общегосударственные вопросы	4 431,1	6 259,6	+1 828,5	141,3
Национальная оборона	207,1	245,9	+38,8	118,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	288,0	331,4		

Национальная экономика	527,4	738,0	+210,6	139,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	6 073,4	512,0	-5 561,4	8,4
Образование	44 337,1	51 484,7	+7 147,6	116,1
Культура, кинематография	3 314,3	4 632,9	+1 318,6	139,8
Социальная политика	2 384,3	3 549,1	+1 164,8	148,9
Физическая культура и спорт	50,6	109,0	+58,4	215,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 582,2	2 930,1	-1 652,1	63,9
ИТОГО РАСХОДОВ	63 340,3	70 792,7	+7 452,4	111,8

Анализ исполнения бюджетных назначений в разрезе разделов функциональной классификации расходов показал:

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за отчетный период исполнены в объеме 6259,6 тыс. рублей, что составило 21,6% к уточненному плану на 2023 год в сумме 29033,8 тыс. рублей.

Предусмотренные в объеме 363,8 тыс. рублей средства на функционирование представительского органа муниципального образования исполнены на 11,8% или в сумме 43,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, утвержденных на 2023 год в сумме 20200,5 тыс. рублей, за 1 квартал 2023 года составило 22,4% или 4524,5 тыс. рублей.

По подразделу «Судебная система» расходы не производились.

На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора израсходовано 1094,0 тыс. рублей (исполнено на 19,6%).

По подразделу «Резервные фонды» при годовом плане 200,0 тыс. рублей, расходы не производились.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» при годовом плане 2621,3 тыс. рублей исполнение на 01 апреля 2023 года составило 22,8% или 598,0 тыс. рублей.

Предусмотренные по разделу «Национальная оборона» средства в размере 983,6 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнены за 1 квартал отчетного года на 25,0% или на 245,9 тыс. рублей.

За отчетный период на 15,0% исполнены расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - при утвержденном на 2023 плане в сумме 2210,8 тыс. рублей израсходовано 331,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы по разделу «Национальная экономика» за 1 квартал 2023 года составили 738,0 тыс. рублей или 4,2% к бюджетным назначениям на 2023 год в сумме 17681,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 512,0 тыс. рублей, что составляет 5,7% к бюджетным назначениям, утвержденным в объеме 9019,4 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» предусмотренные бюджетные ассигнования в размере 1606,4 тыс. рублей, использованы за 1 квартал 2023 года 81,0 тыс. рублей.

По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» кассовые расходы составили 431,0 тыс. рублей или 5,8% к утвержденному плану.

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных по разделу 0700 «Образование» в объеме 223762,7 тыс. рублей, составило 51484,7 тыс. рублей или 23,0%.

Исполнение расходов по подразделу «Дошкольное образование» за отчетный период составило 21,2% или в сумме 6953,6 тыс. рублей.

По подразделу «Общее образование» исполнение годовых бюджетных назначений в объеме 36133,7 тыс. рублей за 1 квартал 2023 года составило 24,1% или 36133,7 тыс. рублей.

По подразделу «Дополнительное образование детей» при годовом плане 20569,4 тыс. рублей, исполнение составило 25,7% или 5294,2 тыс. рублей.

Расходы, утвержденные в объеме 20582,9 тыс. рублей по подразделу «Другие вопросы в области образования», по состоянию на 01.04.2023 исполнены в сумме 3103,2 тыс. рублей, что составляет 15,1% к плану.

Утвержденные в объеме 18270,7 тыс. рублей по разделу «Культура, кинематография» за 1 квартал 2023 года исполнено на 25,4% или в сумме 4632,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы по разделу «Социальная политика» за 1 квартал 2023 года составили 22,1% к годовому плану или 16092,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по разделу «Физическая культура и спорт» в объеме 150,0 тыс. рублей исполнены на 109,0 тыс. рублей, что составляет 60,6% годового плана.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга», утвержденные в размере 1,0 тыс. рублей, расходы за 1 квартал 2023 года не производились.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» за отчетный период исполнены в объеме 2930,1 тыс. рублей, что составило 59,7% к уточненному плану 2023 года в сумме 4907,1 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения районного бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ муниципального образования Баевский район Алтайского края

Кассовые расходы по 13 муниципальным программам за 1 квартал 2023 года составили 1724,6 тыс. рублей или 13,7% от утвержденного годового плана в сумме 12580,5 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных программ за 1 квартал 2023 года представлено в таблице ниже.

Таблица. Анализ исполнения муниципальных программ (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Уточненный план 2023 года	Исполнение за 1 квартал 2023г.		Удельный вес в структуре расходов за 1 квартал 2023 года, %
			сумма	% к плану	
1	Муниципальная программа «Развитие образования в Баевском районе» на 2021-2025 годы – Всего	8481,7	627,5	7,4	36,4

	в том числе:				
1.1	Подпрограмма «Развитие общего образования в Баевском районе»	2558,3	410,0	16,0	23,8
1.2	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования в Баевском районе»	86,0	12,7	14,8	0,7
1.3	Подпрограмма «Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала Баевского района»	165,0	15,9	9,6	0,9
1.4	Подпрограмма «Создание современных условий обучения и воспитания в образовательных организациях Баевского района»	4072,4	140,7	3,4	8,2
1.5	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Баевском районе»	1600,0	48,2	3,0	2,8
2	Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в Баевском районе» на 2021-2024 годы»	131,0	37,2	28,4	2,2
3	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Баевском районе Алтайского края» на 2020-2024 годы	222,0	222,0	100,0	12,9
4	Муниципальная программа «Социальная поддержка малоимущих граждан и граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации» на 2021-2025 годы -	15,0	0,0	0,0	0,0
5	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025» - всего	270,0	40,5	15,0	2,3
6	Муниципальная программа «Профилактика наркомании и токсикомании на территории Баевского района Алтайского края на 2021-2025 годы»	5,0	0,0	0,0	0,0
7	Муниципальная программа «Содействие занятости населения муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025 годы»	20,0	0,0	0,0	0,0
8	Муниципальная программа «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций Баевского района на 2017-2025 годы» - Всего	705,0	460,8	65,4	26,7
9	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Баевского района на 2020-2023 годы»	10,0	0,0	0,0	0,0
10	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Баевском районе на 2021-2025 годы»	38,0	0,0	0,0	0,0
11	Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение	2209,8	331,4	15,0	19,2

	пожарной безопасности людей на водных объектах Баевского района Алтайского края на 2022-2026 годы»»				
12	Муниципальная программа «Развитие общественного здоровья в Баевском районе на 2021-2025 годы»	449,0	5,2	1,1	0,3
13	Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023-2027 годы»	24,0	0,0	0,0	0,0
	Итого:	12580,5	1724,6	13,7	100,0

Из приведенной таблицы видно, что финансирование мероприятий по муниципальным программам: «Социальная поддержка малоимущих граждан и граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации» на 2021-2025 годы; «Профилактика наркомании и токсикомании на территории Баевского района Алтайского края на 2021-2025 годы»; Содействие занятости населения муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025 годы»; «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Баевского района на 2020-2023 годы»; «Повышение безопасности дорожного движения в Баевском районе на 2021-2025 годы»; «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023-2027 годы», в отчетном периоде не производились.

Исполнение 100% составило по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей в Баевском районе Алтайского края» на 2020-2024 годы.

Исполнение выше среднего по району составило по следующим муниципальным программам:

- развитие образования в Баевском районе на 2021-2025 годы – 7,4%;
- развитие культуры и молодежной политики в Баевском районе на 2021-2024 годы – 28,4%;
- профилактика правонарушений на территории муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025 годы – 15,0%;
- профилактика наркомании и токсикомании на территории Баевского района Алтайского края на 2021-2025 годы – 90,9%;
- содействие занятости населения муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025 годы – 98,2%;
- капитальный ремонт общеобразовательных организаций Баевского района на 2017-2025 годы -65,4%;
- защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Баевского района Алтайского края на 2022-2026 годы» – 15,0%.

Сравнительный анализ муниципальных программ Баевского района Алтайского края за 1 квартал 2023 года (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Объем финансирования, предусмотренный программой с учетом изменений	Утверждено Решением о бюджете на 2023 год	Отклонение
1	Муниципальная программа «Развитие образования в Баевском районе» на	5 513,0	8 481,7	+2 968,7

	2021-2025 годы			
2	Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в Баевском районе» на 2021-2024 годы»	124,0	131,0	+7,0
3	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Баевском районе Алтайского края» на 2020-2024 годы	264,6	222,0	-42,6
4	Муниципальная программа «Социальная поддержка малоимущих граждан и граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации» на 2021-2025 годы -	15,0	15,0	0,0
5	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025»	270,0	270,0	0,0
6	Муниципальная программа «Профилактика наркомании и токсикомании на территории Баевского района Алтайского края на 2021-2025 годы»	5,0	5,0	0,0
7	Муниципальная программа «Содействие занятости населения муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025 годы»	20,0	20,0	0,0
8	Муниципальная программа «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций Баевского района на 2017-2025 годы»	705,0	705,0	0,0
9	Муниципальная программа «Развитие общественного здоровья в Баевском районе на 2021-2025 годы»	449,0	449,0	0,0
10	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Баевского района Алтайского края на 2020-2023 годы»	10,0	10,0	0,0
11	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Баевском районе на 2021-2025 годы»	38,0	38,0	0,0
12	Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Баевского района Алтайского края на 2022-2026 годы»	1 679,1	2 209,8	+530,7
13	Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023-2027 годы»	24,0	24,0	0,0
	Итого:	9 116,7	12 580,5	+3 463,8

При анализе муниципальных программ установлено, что муниципальные программы: «Развитие образование в Баевском районе на 2021-2025 годы», «Развитие культуры и молодежной политики в Баевском районе на 2021-2024 годы», «Обеспечение жильем молодых семей в Баевском районе Алтайского края» на 2020-2024 годы», «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Баевского района Алтайского края на 2023-2027 годы» не приведены в соответствии с решением Баевского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 22.12.2022 №23.

4. Анализ исполнения районного бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда муниципального образования Баевский район Алтайского края

Общий объем резервного фонда муниципального образования Баевский район Алтайского края, запланированный на 2023 год, не превысил максимальный размер, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет 200,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда по состоянию на 01 апреля 2023 года не расходовались.

5. Анализ исполнения районного бюджета по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда муниципального образования Баевский район Алтайского края

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в районных бюджетах должны предусматриваться муниципальные дорожные фонды.

Решением Баевского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 22.12.2022 №23 «О бюджете муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год в сумме 17225,0 тыс. рублей.

По итогам исполнения районного бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края за 1 квартал 2023 года, расходование дорожного фонда составило 738,0 тыс. рублей.

6. Анализ дефицита районного бюджета, источников его покрытия, состояние муниципального долга Баевского района Алтайского края

Решением Баевского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 22.12.2022 №23 «О бюджете муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально дефицит районного бюджета (превышение расходов над доходами) на 2023 год утвержден в сумме 17 023,2 тыс. рублей.

По итогам исполнения районного бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края за 1 квартал 2023 сложился дефицит в размере 2110,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01 апреля 2023 года объем муниципального долга муниципального образования Баевский район Алтайского края составил 335,0 тыс. рублей.

Выводы

1. Отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края за 1 квартал 2023 года утвержден Постановлением Администрации Баевского района Алтайского края от 17.04.2023 №148 и представлен в контрольно-счетный орган муниципального образования Баевский район Алтайского края для проведения оперативного контроля, что соответствует части 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. По итогам 1 квартала 2023 года доходная часть районного бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 год исполнена на 24,3% или в сумме 72 903,6 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены на 24,0% или в сумме 11 970,6 тыс. рублей, неналоговые доходы – на 26,2% или в сумме 5 694,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – на 24,1% или в сумме 55 238,7 тыс. рублей.

3. Расходная часть районного бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края за отчетный период 2023 года исполнена в сумме 70792,7 тыс. рублей, что составляет 22,0% к годовым бюджетным назначениям.

4. Кассовые расходы по 13 муниципальным программам за 1 квартал 2023 года составили 1724,6 тыс. рублей или 13,7% от утвержденного годового плана 12580,5 тыс. рублей.

5. Средства резервного фонда за отчетный период не расходовались.

Предложения

По результатам проведенного анализа исполнения районного бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края контрольно-счетный орган муниципального образования Баевский район Алтайского края предлагает, доведенное до сведения депутатов Баевского районного Совета народных депутатов Алтайского края Постановление Администрации Баевского района Алтайского края от 17.04.2023 №148 принять к сведению.

Председатель контрольно-счетного органа
Баевского района Алтайского края



Н.Б. Топтыгина