

# Контрольно-счетный орган муниципального образования Баевский район Алтайского края

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

---

с.Баево

10 ноября 2023

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль исполнения бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Баевского района Алтайского края от 18.10.2023 №403, 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».

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** муниципальное образование Баевский район Алтайского края.

**Исследуемый период:** январь- сентябрь 2023 года

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 27 октября 2023 года по 10 ноября 2023 года.

### Результаты экспертно-аналитического мероприятия

#### 1. Общая характеристика исполнения 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» (далее – районный бюджет) утверждены на 2023 год основные характеристики бюджета:

1) Прогнозируемый объем доходов районного бюджета в сумме 300 489,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, в сумме 229 021,8 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 317 513,0 тыс. рублей;

3) верхний предел внутреннего муниципального долга (муниципального внешнего долга) Баевского района на 01 января 2024 года в сумме 335,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. рублей.

4) дефицит районного бюджета в сумме 17 023,2 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2023 года решением Решением Баевского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 15.09.2023 №66 «О внесении изменений и дополнений в решение от 22.12.2022 №23 «О бюджете муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – районный бюджет) были внесены изменения в районный бюджет.

В результате внесенных изменений показатели районного бюджета на 2023 год составили:

1) Прогнозируемый объем доходов районного бюджета в сумме 372 143,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, в сумме 300 457,1 тыс. рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 392 259,2 тыс. рублей;

3) верхний предел внутреннего муниципального долга (муниципального внешнего долга) Баевского района на 01 января 2024 года в сумме 335,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. рублей.

4) дефицит районного бюджета в сумме 20 116,2 тыс. рублей.

Фактические показатели исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2023 года, согласно данным отчетности, составили:

- общий объем доходов в сумме 226 896,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 210 594,6 тыс. рублей.

По исполнению районного бюджета сложился профицит в сумме 16301,6 тыс. рублей.

Изменения основных параметров районного бюджета за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице №1.

Таблица №1, тыс. рублей

Основные показатели	Решение от 22.12.2022 №23	Решение от 15.09.2023 №66	Изменения показателей решений		Уточненный план на 01.10.2023	Фактическое исполнение за 9 месяцев 2023 года	% исполнения
			тыс. руб.	%			
Доходы	300 489,8	372 143,0	+71 653,2	123,8	372 143,0	226 896,2	61,0
Расходы	317 513,0	392 259,2	+74 746,2	123,5	391 574,2	210 594,6	53,8
Дефицит (-) Профицит(+)	-17 023,2	-20 116,2	х	х	-19 431,2	16 301,6	х

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

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, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии со статьей 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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» общий объем доходов бюджета на 2023 год был утвержден в сумме 300 489,8 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, в сумме 229 021,8 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение 9 месяцев 2023 года в бюджет муниципального образования Баевский район Алтайского края в соответствии с решением Баевского районного Совета народных депутатов Алтайского края, доходная часть бюджета увеличилась на 71 653,2 тыс. рублей или на 23,8% и составила 372 143,0 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 226 896,2 тыс. рублей или 61,0% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 57337,5 тыс. рублей или 80,0% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 19408,3 тыс. рублей или 9,4% (таблица №2), при этом налоговых и неналоговых доходов поступило на 9624,7 тыс. рублей или на 20,2%.

Сведения об исполнении доходной части бюджета за 9 месяцев 2022-2023 годов, таблица №2 (тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Прирост (снижение) доходов	%
<b>Доходы</b>	<b>207 487,9</b>	<b>226 896,2</b>	<b>+19 408,3</b>	<b>109,4</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>34 951,7</b>	<b>40 874,5</b>	<b>+ 5 922,8</b>	<b>116,9</b>
Налоги на прибыль, доходы	21 392,2	24 052,1	+ 2 659,9	112,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 159,9	2 254,0	+94,1	104,4
Налоги на совокупный доход	10 739,2	13 937,9	3 198,7	129,8
Государственная пошлина	660,4	630,5	-29,9	95,5
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>12 761,1</b>	<b>16 463,0</b>	<b>+3701,9</b>	<b>129,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10 962,8	14 337,5	+3 374,7	130,8
Платежи при пользовании	28,9	7,4	-21,5	25,6

природными ресурсами				
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 401,6	1 372,6	-29,0	97,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	182,0	398,6	+216,6	219,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	185,9	214,7	+28,8	115,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	132,2	+132,2	-
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>159 775,1</b>	<b>169 558,7</b>	<b>+9 783,6</b>	<b>106,1</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего</b>	<b>160 043,5</b>	<b>169 461,9</b>	<b>+9418,4</b>	<b>105,9</b>
<b>Дотации, всего</b>	<b>33 330,5</b>	<b>30 204,0</b>	<b>-3126,5</b>	<b>90,6</b>
<b>Субсидии, всего</b>	<b>22 037,9</b>	<b>27 624,5</b>	<b>+5586,6</b>	<b>125,3</b>
Субсидии на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями	2 895,0	2 205,0	-690,0	76,2
Субсидии на организацию отдыха и оздоровления детей	557,4	1 453,5	+896,1	260,8
Субсидии на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений	13 120,3	17 471,8	+4351,5	133,2
Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	2 285,7	2 881,4	+595,7	126,1
Субсидии на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций	0,0	645,4	+645,4	-
Субсидии на реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы в рамках государственной программы Алтайского края «Комплексное развитие сель-	1 679,5	694,8	-984,7	41,4

ских территорий Алтайского края»				
Субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	0,0	170,1	+170,1	-
Субсидии на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных загородных лагерей отдыха и оздоровления детей в рамках государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае»	1 500,0	0,0	-1500,0	-
Субсидии на строительномонтажные работы и пуско-наладочные работы для подключения оборудования, приобретенного в целях реализации мероприятий по обеспечению развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций	0,0	2 052,0	+2052,0	
Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (Федеральный проект «Творческие люди»)	0,0	50,5	+50,5	-
<b>Субвенции, всего</b>	<b>104 675,1</b>	<b>111 183,1</b>	<b>+6 508,0</b>	<b>106,2</b>
Субвенции за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления	671,4	737,7	+66,3	109,9
Субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности	622,0	685,1	+63,1	110,1
Субвенции на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и	492,0	536,6	+44,6	109,0

попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей				
Субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях	162,3	192,8	+30,5	118,8
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях	13 226,6	12 083,1	-1 143,5	91,4
Субвенции на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающимся муниципальных общеобразовательных организациях	788,0	0,0	-788,0	0,0
Субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	7 059,6	8 106,1	+1 046,5	114,8
Субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность	280,6	307,1	+26,5	109,4
Субвенции на обеспечение 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	74 833,6	81 927,7	+7094,1	109,5
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) спи-	26,9	0,0	-26,9	0,0

сков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации				
Субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	6 512,1	6 606,9	+94,8	101,4
Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги	0,0	450,3	+450,3	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	8,00	99,0	+91,0	1237,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-276,4	-2,2	-274,2	-
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>207 487,9</b>	<b>226 896,2</b>	<b>+19 408,3</b>	<b>109,4</b>

### 2.1. Анализ поступления налоговых доходов

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

Налоговые доходы при плане 49 722,7 тыс. рублей на год поступили в районный бюджет в объеме 40 874,5 тыс. рублей (82,2% к прогнозному плану), в том числе налог на прибыль, доходы – 24052,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличение объема поступлений налоговых доходов составило 5 922,8 тыс. рублей (или на 16,9%).

За 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес (58,8%) в сумме налоговых поступлений занимает налог на прибыль, доходы физических лиц - исполнение составило 24 052,1 тыс. рублей или 69,2% от бюджетных назначений 34 761,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем налога увеличился на 2 659,9 тыс. рублей или на 12,4%.

Налоги на совокупный доход (удельный вес в сумме налоговых поступлений 34,1%) – исполнение составило 13937,9 тыс. рублей или 121,9% от бюджетных назначений 11 435,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем налогов увеличился на 3198,7 тыс. рублей или на 29,8%.

Налоги на товары (работы, услуги) имеют удельный вес в сумме налоговых поступлений 5,5% - исполнение составило 2254,0 тыс. рублей или 84,2% от бюд-

жетных назначений 2 676,7 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем увеличился на 94,1 тыс. рублей или 4,4%.

Государственная пошлина – исполнение составило 630,5 тыс. рублей или 74,2% от бюджетных назначений 850,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем госпошлины уменьшился на 29,9 тыс. рублей или на 5,0%.

Сведения об исполнении налоговых доходов доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года представлен в следующей таблице (тыс. рублей).

Наименование показателей	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Налоги на прибыль, доходы	34 761,0	24 052,1	-10 708,9	69,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 676,7	2 254,0	-422,7	84,2
Налоги на совокупный доход	11 435,0	13 937,9	+2 502,9	121,9
Государственная пошлина	850,0	630,5	-219,5	74,2
<b>Всего налоговых доходов</b>	<b>49 722,7</b>	<b>40 874,5</b>	<b>-8 848,2</b>	<b>82,2</b>

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 71,3%, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 2,0%. В объеме доходов районного бюджета составили 18,0% или на 1,2% больше уровня прошлого года.

## 2.2. Анализ поступления неналоговых доходов

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

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 21 954,2 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 16 463,0 тыс. рублей (75,0% к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 3701,9 тыс. рублей (или на 29,0%).

В течение 9 месяцев 2023 года наибольший удельный вес в сумме неналоговых поступлений (87,1%) занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – исполнение составило 14337,5 тыс. рублей или 74,5% от уточненных бюджетных назначений 19251,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем доходов увеличился на 3374,7 тыс. рублей или на 30,8%.

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами (удельный вес в сумме неналоговых поступлений 0,04%) – исполнение составило 7,4 тыс. рублей, что составило 16,4% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем доходов уменьшился на 21,5 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (удельный вес 8,3%) – исполнение составило 1 372,6 тыс. рублей, что составило



60,8% бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем доходов уменьшился на 29,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (удельный вес в сумме неналоговых поступлений 2,4%) – исполнение составило 398,6 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года объем доходов увеличился на 216,6 тыс. рублей или на 119,0%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (удельный вес в сумме неналоговых поступлений 1,3%) – исполнение составило 214,7 тыс. рублей или 79,5% от бюджетных назначений 270,0 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года сумма штрафов, санкций, возмещение ущерба увеличилась на 28,8 тыс. рублей или на 15,5%.

Прочие неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 0,8% - исполнение составило 132,2 тыс. рублей или 100% от бюджетных назначений.

Сведения об исполнении неналоговых доходов доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года представлен в следующей таблице (тыс. рублей).

Наименование показателей	Уточненный план года	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 251,0	14 337,5	-4 913,5	74,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	45,0	7,4	-37,6	16,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 256,0	1 372,6	-883,4	60,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	398,6	+398,6	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	270,0	214,7	-55,3	79,5
Прочие неналоговые доходы	132,2	132,2	0,0	100,0
<b>Всего неналоговых доходов</b>	<b>21 954,2</b>	<b>16 463,0</b>	<b>-5 491,2</b>	<b>75,0</b>

### 2.3. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плановых назначениях 300 466,1 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2023 года составили 169 558,7 тыс. рублей или на 56,4%, удельный вес в структуре доходов – 74,7%. Из них:

- дотации – 30 204,0 тыс. рублей или 88,0% к плану (34 327,3 тыс. рублей);
- субсидии – 27 624,5 тыс. рублей или 26,7% к плану (103294,1 тыс. рублей);



<b>0100 «Общегосударственные вопросы»</b>	<b>16 653,0</b>	<b>37 147,6</b>	<b>21 420,9</b>	<b>-15 726,7</b>	<b>57,7</b>	<b>+4 767,9</b>	<b>10,2</b>
0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	209,2	506,8	204,0	-302,8	40,3	-5,2	0,1
0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»	11 429,9	25 218,1	14 715,3	-10 502,8	58,4	+3285,4	7,0
0105 «Судебная система»	26,9	40,4	0,0	-40,4	0,0	-26,9	0,0
0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	3126,8	6 738,6	4 092,9	-2 645,7	60,7	+966,1	2,0
0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»	250,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-250,0	0,0
0111 «Резервные фонды»	0,0	200,0	0,0	-200,0	0,0	0,0	0,0
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	1 610,2	4 443,7	2 408,7	-2035,0	54,2	+798,5	1,1
<b>0200 Национальная оборона</b>	<b>671,4</b>	<b>983,6</b>	<b>737,7</b>	<b>-245,9</b>	<b>75,0</b>	<b>+66,3</b>	<b>0,4</b>
0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»	671,4	983,6	737,7	-245,9	75,0	+66,3	0,4
<b>0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»</b>	<b>1219,9</b>	<b>2 210,8</b>	<b>1 140,6</b>	<b>-1070,2</b>	<b>51,6</b>	<b>-79,3</b>	<b>0,5</b>
0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»	1219,9	2 210,8	1 140,6	-1070,2	51,6	-79,3	0,5
<b>0400 Национальная экономика</b>	<b>2222,9</b>	<b>17 657,9</b>	<b>2 116,8</b>	<b>-15541,1</b>	<b>12,0</b>	<b>-106,1</b>	<b>1,0</b>
0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»	0,0	73,6	0,0	-73,6	0,0	0,0	0,0
0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)	1 902,0	17 394,7	1 953,0	-15441,7	11,2	+51,0	0,9
0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	320,9	189,6	163,8	-25,8	86,4	-157,1	0,1
<b>0500 Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>10 191,5</b>	<b>18 119,6</b>	<b>5 838,9</b>	<b>-12280,7</b>	<b>32,2</b>	<b>-4352,6</b>	<b>2,8</b>
0502 «Коммунальное хозяйство»	52,5	1 752,5	52,6	-1699,9	3,0	+0,1	0,02
0503 «Благоустройство»	530,0	1 697,4	397,0	-1300,4	23,4	-133,0	0,18
0505 «Другие вопросы в области жилищно-	9609,0	14 669,7	5 389,3	-9280,4	36,7	-4219,7	2,6

коммунального хозяйства							
<b>0700 Образование</b>	<b>138 179,9</b>	<b>271 453,2</b>	<b>151 311,6</b>	<b>-120141,6</b>	<b>55,7</b>	<b>+13131,7</b>	<b>71,8</b>
0701 «Дошкольное образование»	22 087,5	32 806,1	21 690,7	-11115,4	66,1	-396,8	10,3
0702 «Общее образование»	93 176,4	185 932,1	102 590,9	-83341,2	55,2	+9414,5	48,7
0703 «Дополнительное образование детей»	10 612,6	29 959,4	13 700,4	-16259,0	45,7	+3087,8	6,5
0707 «Молодежная политика»	3 824,7	0,0	0,0	-	-	-	-
0709 «Другие вопросы в области образования»	8 478,7	22 755,6	13 329,6	-9426,0	58,6	+4850,9	6,3
<b>0800 Культура, кинематография</b>	<b>9 982,8</b>	<b>20 714,2</b>	<b>12 976,6</b>	<b>-7737,6</b>	<b>62,6</b>	<b>+2993,8</b>	<b>6,2</b>
0801 «Культура»	7 148,5	15 046,4	9 062,9	-5983,5	60,2	+1914,4	4,3
0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	2 834,3	5 667,8	3 913,7	-1754,1	69,0	+1079,4	1,9
<b>1000 Социальная политика</b>	<b>9 236,6</b>	<b>16 092,8</b>	<b>9 784,1</b>	<b>-6308,7</b>	<b>60,8</b>	<b>+547,5</b>	<b>4,6</b>
1003 «Социальное обеспечение населения»	1 896,4	3 838,8	1 370,9	-2467,9	35,7	-525,5	0,6
1004 «Охрана семьи и детства»	7 340,2	12 254,0	8 413,2	-3840,8	68,6	+1073,0	4,0
<b>1100 «Физическая культура и спорт»</b>	<b>142,8</b>	<b>262,4</b>	<b>223,3</b>	<b>-39,1</b>	<b>85,1</b>	<b>+80,5</b>	<b>0,1</b>
1101 «Физическая культура»	142,8	250,0	223,3	-26,7	89,3	+80,5	0,1
1103 «Спорт высших достижений»	0,	12,4	0,0	-12,4	0,0	-	-
<b>1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга</b>	<b>0,2</b>	<b>1,0</b>	<b>0,2</b>	<b>-0,8</b>	<b>20,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>
1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»	0,2	1,0	0,2	-0,8	20,0	0,0	-
<b>1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>4 522,0</b>	<b>6 931,1</b>	<b>5 043,9</b>	<b>-1887,2</b>	<b>72,8</b>	<b>+521,9</b>	<b>2,4</b>
1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»	1 522,0	2 017,1	1 955,1	-62,0	96,9	+433,1	0,9
1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»	3 000,0	4 914,0	3 088,8	--1825,2	62,8	+88,8	1,5
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>193 023,0</b>	<b>391 574,2</b>	<b>210 594,6</b>	<b>-180 979,6</b>	<b>53,8</b>	<b>+17571,6</b>	<b>100,0</b>

Основную долю (71,8%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование, общегосударственные вопросы – 10,2%, культуру, кинематографию – 6,2%, социальную политику – 4,6%; межбюджетные трансферты общего характера – 2,4%, жилищно-коммунальное хозяйство – 2,8%.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 57,7% к плану (план по отчету – 37 147,6 тыс. рублей, исполнение

21420,9 тыс. рублей). По подразделам финансирование составило от 54,2% - «другие общегосударственные вопросы» до 60,7% - «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора». По подразделам «Судебная система», «Резервные фонды» расходы не производились. К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 4 767,9 тыс. рублей или 28,6%.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 75% к плану (план по отчету – 983,6 тыс. рублей, исполнение – 737,7 тыс. рублей). Расходы произведены по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 66,3 тыс. рублей.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 51,6% к плану (план по отчету – 2210,8 тыс. рублей, исполнение – 1140,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 79,3 тыс. рублей или на 6,5%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы профинансированы на 12,0% к плану (план по отчету – 17 657,9 тыс. рублей, исполнение – 2 116,8 тыс. рублей). По подразделам расходы профинансированы: 11,2% - «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»; 86,4% - «Другие вопросы в области национальной экономики». По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы не производились. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы уменьшились на 157,1 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 32,2% (план по отчету – 18119,6 тыс. рублей, исполнение – 5838,9 тыс. рублей). По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 3%, по подразделу «Благоустройство» расходы профинансированы на сумму 397,0 тыс. рублей или на 23,4%; по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы на 36,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы уменьшились на 4 352,6 тыс. рублей.

По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 55,7% к плану (план по отчету – 271 453,2 тыс. рублей, исполнение – 151 311,6 тыс. рублей). По подразделам расходы профинансированы в следующем объеме: «Дошкольное образование» - 66,1%; «Общее образование» - 55,2%; «Дополнительное образование детей» - 45,7%; «Другие вопросы в области образования» - 58,6%. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 13131,7 тыс. рублей.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 62,6% к плану (план по отчету – 20 714,2 тыс. рублей, исполнение – 12976,6 тыс. рублей), в том числе по подразделу «Культура» - 60,2%; «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 69,0%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 2993,8 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы на 60,8% к плану (план по отчету 16 092,8 тыс. рублей; исполнение – 9784,1 тыс. рублей). По подразделам расходы профинансированы от 35,7% - «Социальное обеспечение населения»; до 68,6% - «Охрана семьи и детства». По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 547,5 тыс. рублей.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы профинансированы на 85,1% к плану (план по отчету – 262,4 тыс. рублей, исполнение – 223,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 80,5 тыс. рублей.

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований»** из районного бюджета при плане по отчету 6931,1 тыс. рублей выделено 5043,9 тыс. рублей или 72,8%, в том числе: - дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 96,9% (план – 2017,1 тыс. рублей, исполнение – 1955,1 тыс. рублей); прочих межбюджетных трансфертов общего характера – 62,8% (план – 4914,0 тыс. рублей, исполнение – 3088,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 521,9 тыс. рублей.

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

Кассовые расходы по 14 муниципальным программам за 9 месяцев 2023 года составили 113003,6 тыс. рублей или 67,1% от утвержденного годового плана в сумме 168 403,3 тыс. рублей.

Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 9 месяцев 2023 года составила 53,6%

Исполнение муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года представлено в таблице ниже.

**Таблица. Анализ исполнения муниципальных программ (тыс. рублей)**

№ п/п	Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2023 год (в редакции от 15.09.2023 №66)	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 9 месяцев 2023г.		% к плану
				сумма	отклонение	
<b>1</b>	<b>Муниципальная программа «Развитие образования в Баевском районе» на 2021-2025 годы – Всего в том числе:</b>	<b>161 982,1</b>	<b>161 284,8</b>	<b>108 862,5</b>	<b>-52 422,3</b>	<b>67,5</b>
1.1	Подпрограмма «Развитие общего образования в Баевском районе»	135 379,9	135 379,9	93 389,1	-41 990,8	69,0
1.2	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования в Баевском районе»	18 369,0	18 369,0	12 131,5	-6237,5	66,0
1.3	Подпрограмма «Профессио-	165,0	165,0	137,6	-27,4	83,4

	нальная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала Баевского района»					
1.4	Подпрограмма «Создание современных условий обучения и воспитания в образовательных организациях Баевского района»	4 072,4	4072,4	1001,2	-3071,2	24,6
1.5	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Баевском районе»	3 995,8	3 298,5	2203,1	-1095,4	66,8
2	Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в Баевском районе» на 2021-2024 годы»	131,0	131,0	119,0	-12,0	90,8
3	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Баевском районе Алтайского края» на 2020-2024 годы	222,0	793,1	793,1	0,0	100,0
4	Муниципальная программа «Социальная поддержка малоимущих граждан и граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации» на 2021-2025 годы -	15,0	15,0	4,0	-11,0	26,7
5	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025» - всего	270,0	270,0	169,1	-100,9	62,6
6	Муниципальная программа «Профилактика наркомании и токсикомании на территории Баевского района Алтайского края на 2021-2025 годы»	5,0	5,0	5,0	0,0	100,0
7	Муниципальная программа «Содействие занятости населения муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025 годы»	29,0	29,0	26,4	-2,6	91,0
8	Муниципальная программа «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций Баевского района на 2017-2025 годы» - Всего	2 494,3	2494,3	1321,5	-1172,8	53,0
9	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Баевского района на 2020-2023 годы»	10,0	10,0	9,0	-1,0	90,0
10	Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Ба-	38,0	38,0	0,0	-38,0	0,0

	евском районе на 2021-2025 годы»					
11	Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Баевского района Алтайского края на 2022-2026 годы»»	2209,8	2209,8	1140,6	-1069,2	51,6
12	Муниципальная программа «Развитие общественного здоровья в Баевском районе на 2021-2025 годы»	616,0	616,0	270,2	-345,8	43,9
13	Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023-2027 годы»	24,0	24,0	12,0	-12,0	50,0
14	Муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023-2027 годы»	483,3	483,3	271,2	-212,1	56,1
	Итого:	168 529,5	168 403,3	113 003,6	-55 399,7	67,1

Из приведенной таблицы видно, что финансирование мероприятий по муниципальным программам: «Повышение безопасности дорожного движения в Баевском районе на 2021-2025 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», «Профилактика наркомании и токсикомании на территории Баевского района Алтайского края на 2021-2025 годы».

Исполнение выше среднего по району составило по следующим муниципальным программам:

- содействие занятости населения муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025 годы – 91%;

- развитие культуры и молодежной политики в Баевском районе на 2021-2024 годы – 90,8%;

- профилактика правонарушений на территории муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025 годы – 62,6%;

- капитальный ремонт общеобразовательных организаций Баевского района на 2017-2025 годы -53,0%;

- профилактика терроризма и экстремизма на территории Баевского района Алтайского края на 2020-2023 годы – 90,0%;

- профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023-2027 годы – 50,0%;

- информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023-2027 годы – 56,1%.



**Сравнительный анализ муниципальных программ Баевского района Алтайского края за 9 месяцев 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 2021-2025 годы	5 513,0	161 982,1	<b>+156 469,1</b>
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	<b>-42,6</b>
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	29,0	+9,0
8	Муниципальная программа «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций Баевского района на 2017-2025 годы»	705,0	2 494,3	<b>+1 789,3</b>
9	Муниципальная программа «Развитие общественного здоровья в Баевском районе на 2021-2025 годы»	449,0	616,0	<b>+167,0</b>
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	<b>+530,7</b>
13	Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2023-2027 годы»	24,0	24,0	0,0
14	Муниципальная программа «Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023-	482,3	483,3	<b>+1,0</b>

	2027 годы»			
	Итого:	9 599,0	168 529,5	+158 930,5

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», «Содействие занятости населения муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2021-2025 годы», «Капитальный ремонт общеобразовательных организаций Баевского района на 2017-2025 годы», «Развитие общественного здоровья в Баевском районе на 2021-2025 годы», «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Баевского района Алтайского края на 2023-2027 годы», «Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023-2027 годы» не приведены в соответствии с решением Баевского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 22.12.2022 №23 (в редакции от 15.09.2023 №66).

#### **5. 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 октября 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 17 394,7 тыс. рублей.

По итогам исполнения районного бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края за 9 месяцев 2023 года, расходование дорожного фонда составило 1 953,0 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.

В результате внесенных изменений в течение 9 месяцев 2023 года, плановый размер дефицита районного бюджета на 2023 год увеличен на 3093,0 тыс. рублей и составил 20 116,2 тыс. рублей.

По итогам исполнения районного бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края за 9 месяцев 2023 сложился профицит в размере 16301,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01 октября 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 9 месяцев 2023 года утвержден Постановлением Администрации Баевского района Алтайского края от 18.10.2023 №403 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 9 месяцев 2023 года доходная часть районного бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края на 2023 год исполнена на 61,0% или в сумме 226 896,2 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены на 82,2% или в сумме 40 874,5 тыс. рублей, неналоговые доходы – на 75,0% или в сумме 16 463,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – на 56,4% или в сумме 169 558,7 тыс. рублей.


3. Расходная часть районного бюджета муниципального образования Баевский район Алтайского края за отчетный период 2023 года исполнена в сумме 210594,6 тыс. рублей, что составляет 53,8% к годовым бюджетным назначениям.

4. Кассовые расходы по 14 муниципальным программам за 9 месяцев 2023 года составили 113003,6 тыс. рублей или 67,1% от утвержденного годового плана 168403,3 тыс. рублей.

5. Средства резервного фонда за отчетный период не расходовались.

6. По итогам исполнения районного бюджета за 9 месяцев 2023 года, сложился профицит в размере 16301,6 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита районного бюджета являются остатки средств на счете районного бюджета.

Председатель контрольно-счетного органа  
МО Баевский район Алтайского края

 Н.Б. Топтыгина