

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЧАРЫШСКИЙ РАЙОН
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«10» августа 2023г.

с.Чарышское

№ 16-р

О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ квартальной отчетности об исполнении бюджета муниципального округа Чарышский район Алтайского края по состоянию на 01.04.2023 г.»

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, Федеральных территорий и муниципальных образований» (ст.9 ч.2 п.9), на основании пункта 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального округа Чарышский район Алтайского края на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 06 июня 2023 № 10-р и ст.9 ч.1 п.9 Положения о контрольно-счетной палате муниципального округа Чарышский район Алтайского края, утвержденного решением Совета депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 30.06.2023 № 36:

1. Провести экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ квартальной отчетности об исполнении бюджета муниципального округа Чарышский район Алтайского края по состоянию на 01.04.2023 г.»
2. Установить срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10 августа по 24 августа 2023 года.
3. Определить метод проведения экспертно-аналитического мероприятия- сбор данных, оценка и анализ информации.
4. Назначить ответственным за проведение вышеуказанного экспертно-аналитического мероприятия председателя контрольно-счетной палаты муниципального округа Чарышский район Алтайского края Леденёву Любовь Сергеевну.
5. Контроль за исполнением данного Распоряжения возлагаю на себя.

Председатель
контрольно-счетной палаты

Л.С.Леденёва

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЧАРЫШСКИЙ РАЙОН
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа квартальной отчетности об исполнении бюджета
муниципального округа Чарышский район Алтайского края
по состоянию на 01.04.2023 года**

с. Чарышское

23 августа 2023 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статьи 157, 265-268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, Федеральных территорий и муниципальных образований», решение Совета депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 14.10.2022 № 19 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края» (далее – положение о бюджетном процессе), решение совета депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 30.06.2023 № 36 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате муниципального округа Чарышский район Алтайского края», пункт 1.3 Плана работы контрольно-счетной палаты муниципального округа Чарышский район Алтайского края на 2023 год, распоряжение Контрольно-счетной палаты муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 10.08.2023 № 16-р.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: - анализ исполнения бюджета муниципального округа Чарышский район Алтайского края по состоянию на 01.04.2023 года;

- установление соответствия Отчета об исполнении бюджета муниципального округа требованиям действующего бюджетного законодательства;

- проведение анализа и экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального округа за первый квартал 2023 года;

- подготовка заключения по их результатам и представление его в Совет депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края и Главе муниципального округа Чарышский район Алтайского края.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс исполнения бюджета муниципального округа за первый квартал 2023 года, бюджетные средства МО Чарышский район Алтайского края.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация муниципального округа Чарышский район Алтайского края (далее Администрация муниципального округа), Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края (Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике).

Исследуемый период: с 1 января по 31 марта 2023 года.

Сроки проведения проверки: с 10.08.2023 по 24.08.2023.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Контрольно-счетной палатой муниципального округа Чарышский район Алтайского края (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ проведен анализ исполнения бюджета муниципального округа за первый квартал 2023 года по представленным Администрацией муниципального округа документам, по результатам которых подготовлено настоящее заключение. В ходе подготовки настоящего заключения, также использована бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального округа на 01.04.2023 года Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике, представленные на бумажном носителе по запросу Контрольно-счетной палаты, в том числе общедоступные сведения, размещенные в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии с частью 5 статьи 29 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края», Отчет об исполнении бюджета муниципального округа за первый квартал 2023 года (далее – Отчет), утвержденный постановлением администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 05.05.2023 № 354, в Контрольно-счетную палату не предоставлялся.

По запросу Контрольно-счетной палаты к Отчету представлены:

- Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2023 года (ф.0503117);

В отдельных случаях незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых объясняются округлением данных.

Бюджет муниципального округа Чарышский район Алтайского края на 2023 год принят в первоначальном варианте решением Совета депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 12.12.2022 № 34 «О бюджете муниципального образования муниципальный округ Чарышский район на 2023 год» (далее – решение о бюджете на 2023 год) по доходам в сумме

428 743,5 тыс. рублей, по расходам – 440 743,5 тыс. рублей, дефицит бюджета – 12 000,0 тыс. рублей. Изменения в решение о бюджете в 1 квартале 2023 года внесены 1 раз (решение Совета депутатов муниципального округа Чарышский район Алтайского края от 24.03.2023 № 2), что повлекло изменения основных характеристик бюджета муниципального округа. В результате внесения изменений, основные характеристики бюджета муниципального округа в 2023 году составили: доходы бюджета 437 253,5 тыс. рублей, расходы 479 698,3 тыс. рублей, дефицит бюджета 42 444,8 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджета муниципального округа, плановые ассигнования по расходам бюджета муниципального округа на 2023 год увеличились на сумму 2 283,2 тыс. рублей, и по состоянию на 01.04.2023 составили 481 981,5 тыс. рублей, дефицит бюджета 44 728 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года

Показатели	Первоначальный план (по данным решения о бюджете от 12.12.2022 №34), тыс. рублей	Уточненный план (по данным решения о бюджете от 24.03.2023 № 2), тыс. рублей	Уточненный план по состоянию на 01.04.2023 (по данным ф.0503117), тыс. рублей	Исполнено по состоянию на 01.04.2023, тыс. рублей	Процент исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6=гр.5/гр.4
Общий объем доходов	428 743,5	437 253,5	437 253,5	98 306,3	22,5
Общий объем расходов	440 743,5	479 698,3	481 981,5	85 893,7	17,8
Дефицит (-) /Профицит(+)	-12 000,0	-42 444,8	-44 728,0	+12 412,6	x

Отклонение показателей уточненного плана от показателей, утвержденных решением о бюджете (в редакции решения от 24.03.2023 № 2), обусловлено предоставлением межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов из краевого бюджета.

Включенные в Отчет данные (в части фактического исполнения) соответствуют Отчету об исполнении бюджета на 01.04.2023 года (ф.0503117).

Анализ исполнения бюджета муниципального округа.

Анализ исполнения доходов бюджета муниципального округа.

Исполнение доходной части бюджета муниципального округа является одним из основных показателей финансового состояния муниципального округа.

По состоянию на 01.04.2023 в бюджет муниципального округа Чарышский район Алтайского края поступили доходы в размере 98 306,3 тыс. рублей, что составило 22,5 % утвержденных бюджетных назначений по доходам и 132,8 % показателей аналогичного периода прошлого года.

Согласно данным Отчета по состоянию на 01.04.2023 года план по **налоговым и неналоговым доходам** исполнен в объеме 12 711,1 тыс. рублей или 16,2 % годовых утвержденных бюджетных назначений (по ф.0503117). По отношению к объемам поступлений налоговых и неналоговых доходов аналогичного периода 2022 года сумма поступлений снизилась на 11,5%.

Контрольно-счетная палата не располагает достаточными данными для анализа факторов, которые оказали влияние на поступление доходов в бюджет муниципального округа в первом квартале 2023 года и в целом на исполнение бюджета муниципального округа.

Анализ исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам.

тыс. руб.

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения (по данным ф..0503117)	Фактическое поступление,	Процент исполнения к уточненному плану	Удельный вес, %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	69 479,7	10 741,2	15,5	84,5
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	44 396,0	7 991,0	18,0	74,4
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (Акцизы)	4 887,7	1 314,1	26,9	12,2
Налоги на совокупный доход, из них:	9 432,0	1 133,8	12,0	10,6
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>7 222,0</i>	<i>865,5</i>	<i>12,0</i>	<i>76,3</i>
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>370,0</i>	<i>293,8</i>	<i>79,4</i>	<i>25,9</i>
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы</i>	<i>1 840,0</i>	<i>11,3</i>	<i>0,6</i>	<i>1,0</i>
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>0,00</i>	<i>-36,8</i>	<i>-</i>	<i>-3,2</i>
Налоги на имущество	9 174,0	163,6	1,8	1,5
Государственная пошлина	1 590,0	138,7	8,7	1,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	9 161,7	1969,9	21,5	15,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 194,00	924,1	11,3	46,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	70,0	33,2	47,5	1,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства:	0	26,3	-	1,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	190,0	638,5	336,1	32,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	463,0	105,9	22,9	5,4
Прочие неналоговые доходы	244,7	241,9	98,9	12,3
ИТОГО	78 641,4	12 711,1	16,2	100

Исполнение по налоговым доходам за первый квартал 2023 года составило 10 741,2 тыс. рублей или 15,5% годового плана.

Налог на доходы физических лиц, имеющий наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета, в отчетном периоде поступил в бюджет муниципального округа в сумме 7 991 тыс. рублей., 18% от плановых назначений.

Налоги на совокупный доход зачислены в бюджет муниципального округа за первый квартал 2023 года в сумме 1 133,8 тыс. рублей и представлены налогом, взимаемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налогом, взимаемым в связи с

применением патентной системы налогообложения и единым сельскохозяйственным налогом. Наибольшую долю 76,3% в данном доходном источнике имеет *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, который поступил за отчетный период в объеме 865,5 тыс. рублей, что составило 12% плановых поступлений на год и 8,1 % общей суммы показателя *налоговые доходы* текущего года.

С начала года в бюджет поступило 138,7 тыс. рублей *госпошлины* или 8,7 % от плановых назначений.

По *неналоговым доходам* поступление в бюджет муниципального округа за отчетный период составило 1 969,9 тыс. рублей или 21,5 % годового плана.

Доходы от использования имущества, составили основную долю в общей сумме неналоговых доходов, поступили в бюджет муниципального округа за первый квартал 2023 года в сумме 924,1 тыс. рублей и представлены *доходами, получаемыми в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* (исполнение годового плана 11,3%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, поступили в бюджет муниципального округа за первый квартал 2023 года в размере 638,5 тыс. рублей и представлены *доходами, от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* (исполнение годового плана 336,1%).

За отчетный период перевыполнение годовых бюджетных назначений наблюдается по следующим доходным источникам:

- *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* (исполнение годового плана составило 336,1%).

Контрольно-счетная палата не располагает достаточными данными для анализа причин перевыполнения плана по вышеуказанным неналоговым доходам, пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за первый квартал 2023 года не предоставлялась, невозможно установить факторы и причины, повлекшие перевыполнение плана. Поэтому, рекомендуется совместно с главным администратором данных доходных источников уточнить плановые годовые назначения.

Поступление *штрафов, санкций, возмещения ущерба* сложилось за первый квартал 2023 года в размере 105,9 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения по данному доходному источнику выполнены на 22,9%.

Анализ безвозмездных поступлений.

Согласно данным Отчета, исполнение бюджета за первый квартал 2023 года по *безвозмездным поступлениям* составило 85 595,1 тыс. рублей или 23,9% годовых утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения бюджета по безвозмездным поступлениям

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения (по данным Ф.0503117), тыс. руб.	Фактическое поступление, тыс. руб.	Процент исполнения к уточненному плану	Удельный вес, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	358 612,0	85 595,1	23,9	X
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, из них:	358 197,7	85 510,0	23,9	100,000
<i>Дотации</i>	61 417,0	26709,0	43,5	31,2
<i>Субсидии</i>	107 756,4	14 165,9	13,2	16,6
<i>Субвенции</i>	183 077,3	43 799,7	23,9	51,2
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	5 947,00	835,4	14,1	1,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	-	0	-
Прочие безвозмездные перечисления	414,3	85,1	-	X
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	0,0	-	

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ за первый квартал 2023 года поступили в размере 85 510,0 тыс. рублей или 23,9% утвержденных бюджетных назначений, из них:

- субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений - 4 606,1 тыс. рублей (16,2% годового плана);

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Алтайского края – 1 775,2 тыс. рублей (28,8% годового плана);

- субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных образовательных организаций – 143,6 тыс. рублей (29,4% годового плана);

- субсидии на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями – 5 214,0 тыс. рублей (56,2% годового плана);

- субсидии на реконструкцию в рамках краевой адресной инвестиционной программы – 2 313,6 тыс. рублей (58,9 % годового плана);

- субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Алтайского края – 113,4 тыс. рублей (25,0% годового плана).

Кассовое поступление целевых субвенций из бюджета Алтайского края за 1 квартал 2023 года составило 43 799,7 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 169,5 тыс. рублей (25,0% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 2 777,0 тыс. рублей (24,3% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на функционирование административных комиссий при местных администрациях – 56,3 тыс. рублей (17,0% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность – 136,5 тыс. рублей (11,0% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях – 7 686,4 тыс. рублей (24,3% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в общеобразовательных организациях – 30 441,3 тыс. рублей (23,9% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований 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 - 113,4 тыс. рублей (14,2% годового плана);

- субвенции бюджетам муниципальных образований на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, ранее находившихся под опекой (попечительством), в приемных семьях, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся по программам основного общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 2 419,3 тыс. рублей (25,3% годового плана).

Прочие межбюджетные трансферты пополнили бюджет муниципального округа в сумме 835,4 тыс. рублей (14,1 % годового плана) и включают в себя межбюджетные трансферты, предоставляемые в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги.

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального округа.

Согласно данным Отчета по состоянию на 01.04.2023 года бюджет муниципального округа по расходам исполнен в сумме 85 893,7 тыс. рублей или 17,8% к утвержденным бюджетным назначениям. По отношению к исполнению за первый квартал 2022 года рост кассовых расходов бюджета муниципального округа составил 23,5%.

Анализ исполнения бюджета
по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета

Раздел	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (Ф.0503117), тыс. рублей	Фактическое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный %
ВСЕГО РАСХОДОВ		481 981,5	85 893,7	17,8	100,000
01	Общегосударственные вопросы	50 141,1	8 840,2	17,6	10,3
02	Национальная оборона	678,3	169,5	25,0	0,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 540,0	287,3	18,7	0,3
04	Национальная экономика	27 621,5	1 548,0	5,6	1,8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	14 418,1	4 050,0	28,1	4,7
07	Образование	292 279,1	58 621,0	20,1	68,2
08	Культура, кинематография, средства массовой информации	69 582,4	5 067,6	7,3	5,9
10	Социальная политика	21 631,1	6 663,8	30,8	7,8
11	Физическая культура и спорт	4 089,9	646,3	15,8	0,8
12	Средства массовой информации	-	-	-	-
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	-	-	-	-
14	Межбюджетные трансферты	-	-	-	-

Из вышеприведенной таблицы видно, что уровень исполнения расходов бюджета муниципального округа по разделам бюджетной классификации Российской Федерации составил от 5,6% до 30,8% от утвержденных плановых ассигнований.

Основная сумма расходов за первый квартал 2023 года направлена на образование – 58 621,0 тыс. рублей или 68,2 % и на общегосударственные вопросы – 8 840,2 тыс. рублей, что составило 10,3 % общей суммы расходов бюджета. На социальную политику в отчетном периоде направлено 6 663,8 тыс. рублей или 7,8%, на культуру - 5 067,6 тыс. рублей или 5,9 %, на жилищно-коммунальное хозяйство – 4 050,0 тыс. рублей или 4,7 % всех расходов, на национальная экономика – 1 548,00 тыс. рублей или 1,8 % всех доходов.

На низком уровне (менее 25,0%) исполнены расходы по 6 видам расходов. Наиболее низкий уровень исполнения допущен по «Национальная экономика» – 5,6 %, «Культура, кинематография, средства массовой информации» - 7,3%, «Физическая культура и спорт» -

15,8%, «Общегосударственные вопросы» - 17,6%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 18,7 %, «Образование» - 20,1%

Анализ исполнения муниципальных программ

тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Утверждено решением о бюджете на 2023 год	Исполнение		
			сумма	отклонение	% к плану
1	Муниципальная программа "Энергосбережение"	20,0	0	-20,0	0
2	Муниципальная программа "Развитие и укрепление муниципального архива в Чарышском районе"	10,0	0	-10,0	0
3	Муниципальная программа "Совершенствование кадрового обеспечения муниципального управления в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края"	1285,0	196,0	-1089,0	15,3
4	Муниципальная программа "Предупреждение чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"	30,0	0	-30,0	0
5	Муниципальная программа "Профилактика преступлений и иных правонарушений в Чарышском районе"	10,0	0	-10,0	0
6	Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Чарышском районе"	20,0	0	-20,0	0
7	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края" Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	4040,4	0	-4040,4	0
8	Муниципальная программа "Развитие образования в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края"	276120,5	53592,1	-222528,4	19,4
8.1	<i>подпрограмма Развитие дошкольного образования на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"</i>	57326,3	10454,1	-46872,2	18,2
8.2	<i>подпрограмма Развитие общего образования на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"</i>	204652,3	41272,1	-163380,2	20,2
8.3	<i>подпрограмма Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"</i>	14141,9	1865,9	-12276,0	13,2
9	Муниципальная программа "Развитие молодежного движения на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края"	20,0	0	-20,0	0
10	Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей на территории"	3227,1	3213,0	-14,1	99,6

	муниципального округа Чарышский район Алтайского края				
11	Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории Чарышского района на 2021-2025 годы	10,0	0	-10,0	0
12	Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края	9,5	0	-9,5	0
13	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края	160,0	30,4	-129,6	19,0
14	Муниципальная программа "Развитие культуры на территории муниципального округа Чарышский район	55876,9	2322,8	-53554,1	4,2
14.1	<i>подпрограмма "Сохранение и развитие учреждений культуры в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края</i>	23533,0	2322,8	-21210,2	9,9
14.2	<i>подпрограмма "Сохранение и развитие дополнительного образования в сфере искусства в муниципальном округе Чарышский район Алтайского края</i>	32343,9	0	-32343,9	0
15	Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Чарышского района Алтайского края	1597,7	0	-1597,7	0
	Всего расходов	342437,1	59354,3	-283082,8	17,3

Решением о бюджете на 2023 год предусмотрена реализация 15 муниципальных программ. Общая сумма расходов бюджета муниципального округа на реализацию муниципальных программ на 2023 год составила 342 437,1 тыс. рублей, что составляет 71% общего объема утвержденных бюджетных назначений по расходам. Исполнено за первый квартал 2023 года по муниципальным программам 59 354,3 тыс. рублей или 17,3% от утвержденных бюджетных назначений.

В течение первого квартала по 10 муниципальным программам, реализуемым на территории муниципального округа Чарышский район Алтайского края, к освоению средств не приступали. Освоение средств, к утвержденному плану по решению о бюджете на 2023 г. сложилось по муниципальным программам от 4,2 % до 99,6 %.

Анализ исполнения бюджета резервного фонда.

Решением Совета депутатов от 12.12.2022 года № 34 «О бюджете муниципального образования муниципальный округ Чарышский район на 2023 год» резервный фонд Администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края на 2023 год утвержден в сумме 200,0 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2023 года средства резервного фонда муниципального округа Чарышский район Алтайского края не расходовались. Включенные в Отчет данные (в части фактического исполнения) соответствуют Отчету об исполнении бюджета на 01.04.2023 года (ф.0503117).

Анализ исполнения бюджета дорожного фонда.

Пунктом 6 статьей 3 решения о бюджете на 2023 год (в ред. от 12.12.2023 года № 34) общий объем дорожного фонда муниципального округа Чарышский район Алтайского края на 2023 год утвержден в сумме 16 592,7 тыс. рублей.

Фактически за первый квартал 2023 года в бюджет муниципального округа по источникам, формирующим дорожный фонд муниципального округа Чарышский район, поступило в сумме 1 314,1 тыс. рублей, в том числе доходы от уплаты акцизов:

- на автомобильный бензин в сумме 722,3 тыс. руб.,

- на прямогонный бензин в сумме -86,6 тыс. руб.;

- на дизельное топливо в сумме 675,6 тыс. руб.;

- на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет муниципального округа Чарышский район в сумме 2,8 тыс. руб.

Израсходовано в размере 1 074,6 тыс. рублей на капитальный ремонт и ремонт автодорог, или 6,5% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ муниципального внутреннего долга.

По состоянию на 01.04.2023 года долговые обязательства бюджета муниципального округа отсутствуют, кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на 01 апреля 2023 года муниципальные гарантии и бюджетные кредиты не предоставлялись, муниципальные заимствования не производились.

Анализ дефицита бюджета муниципального округа.

Первоначальный бюджет на 2023 год был принят с дефицитом в сумме 12 000,0 тыс. руб., в связи с внесенными изменениями дефицит составил 42 444,8 тыс. рублей или 53,7 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.04.2023 года бюджет муниципального округа исполнен с профицитом в размере 12 412,6 тыс. рублей при утвержденном на отчетную дату дефиците в размере 42 444,8 тыс. рублей.

Выводы:

За отчетный период текущего года, в бюджет муниципального округа Чарышский район Алтайского края поступило доходов в сумме 98 306,3 тыс. рублей, что по отношению к утвержденным бюджетным назначениям по доходам на 2023 год составило 22,5 %. Расходы бюджета муниципального округа произведены в сумме 85 893,7 тыс. рублей и к утвержденным бюджетным назначениям по расходам на 2023 год, исполнены на 17,8 %. Результатом исполнения бюджета за отчетный период является профицит в объеме 12 412,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета муниципального округа в отчетном периоде сформирована за счет налоговых доходов в размере 11,0 %, неналоговых доходов - 2,0 %, безвозмездных поступлений - 87,0%.

Из пятнадцати муниципальных программ в отчетном периоде финансирование не производилось по десяти муниципальным программам на общую сумму 5 767,6 тыс. рублей.

Предложения:

В целях исполнения бюджета муниципального округа контрольно-счетная палата предлагает администрации муниципального округа Чарышский район Алтайского края:

- своевременно направлять в контрольно-счетную палату муниципального округа Чарышский район Алтайского края отчет об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года для проведения оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального округа;

- принять необходимые меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам и расходам бюджета;

- обратить внимание на неисполнение и низкий уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета муниципального округа;

- принять меры к эффективному и результативному освоению бюджетных средств, предусмотренных бюджетом муниципального округа в 2023 году на реализацию мероприятий муниципальных программ;

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального округа Чарышский район

Л.С. Леденёва