**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**СМОЛЕНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| 659600, Алтайский край, Смоленский район, с. Смоленское, ул. Титова, 40 |  |
| E-mail: [kcosmol@yandex.ru](mailto:kcosmol@yandex.ru). тел. 8 (38536) 21-5-10 |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счётной палаты Смоленского района Алтайского края**

**на отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Смоленский район за 2023 год**

с. Смоленское 19 апреля 2024 года

Заключение контрольно-счётной палаты Смоленского района Алтайского края на отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Смоленский район за 2023 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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», решением Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края от 26.02.2021 № 4 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в Смоленском районе Алтайского края», в соответствии с пунктом 1.1. раздела 1 Плана работы контрольно-счётной палаты Смоленского района Алтайского края на 2024 год, утвержденного распоряжением контрольно-счётной палаты Смоленского района Алтайского края (далее–контрольно-счетная палата) от 27.12.2023 № 99.

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и 6 внешних проверках годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), проведенных контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Из 7 главных администраторов бюджетных средств, годовую бюджетную отчетность представили 6, т.к. Управлением экономики Смоленского района (ГРБС) за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 операции по движению денежных средств на лицевых счетах, открытых в Отделе № 33 УФК по Алтайскому краю не осуществлялись.

Данные, представленные в отчете об исполнении районного бюджета муниципального образования Смоленский район за 2023 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность исполнения районного бюджета муниципального образования Смоленский район за 2023 год представлена в контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 21 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в Смоленском районе Алтайского края, утвержденного решением Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края от 26.02.2021 № 4 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в Смоленском районе Алтайского края).

Состав проекта решения Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об исполнении районного бюджета муниципального образования Смоленский район за 2023 год» (далее по тексту – проект решения), перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют статье 20 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в Смоленском районе Алтайского края.

**Экономические условия исполнения районного бюджета**

**в 2023 году**

За 2023 год в результате естественной и миграционной убыли (по данным Алтайкрайстата) численность населения сократилась на 325 человек и составила 20 153 человека.

Основное направление экономики района – сельское хозяйство. Посевные площади сельскохозяйственных культур во всех категориях хозяйств в 2023 году занимали 99 371 гектар (пар 7 913 га). Производство зерновых и зернобобовых культур в 2023 году составило 113,3 тыс. тонн в амбарном весе, из-за погодных условий объем производства снизился на 39,0 тыс. тонн по отношению к 2022 году. Средняя урожайность зерновых и зернобобовых культур составила 26,2 ц /га (в весе после доработки), что составило 2-е место в рейтинге по Алтайскому краю. Производство семян подсолнечника составило 10,1 тыс. тонн, что выше на 124,3% чем в 2022 году, средняя урожайность -19,5 ц/га (в весе после доработки) – это 6-е место в рейтинге по Алтайскому краю.

В животноводстве, поголовье крупного рогатого скота во всех категориях хозяйств, по состоянию на 01.01.2024, составило 7059 голов, в т.ч. 3 424 коровы. За 2023 год снизилось количество крупного рогатого скота на 1 207 головы, в т.ч. поголовья коров на 561 голову. Производство молока во всех категориях хозяйств составило 25 857 тонн, что на 3 118 тонн больше, чем в 2022 году. Продуктивность дойного стада в сельхозпредприятиях 10 097 кг. на корову, что на 2 424 кг больше, чем в 2022 году – это 1-е место в рейтинге районов Алтайского края. Наличие кормов (на условную голову) составило 30,2 цн/корм.ед. Самая высокая кормообеспеченность в ООО «Агро-Сибирь» - 43,2 цн/корм.ед. на условную голову.

За 2023 год отмечается рост поголовья свиней на 131,4%. По состоянию на 01.01.2024 поголовье составило – 2 947 голов. В сельскохозяйственных организациях отмечается рост, а в хозяйствах населения – снижение поголовья свиней.

В 2023 году продолжалось строительство и реконструкция объектов сельского хозяйства, на это направлено более 85 млн. руб. Приобретено новой техники 55 единиц на сумму 692,9 млн. руб.

Основная номенклатура выпускаемой промышленной продукции: вода минеральная природная питьевая, пиломатериалы, мясо, включая субпродукты I категории, кондитерские изделия, хлеб и хлебобулочные изделия, мука, крупа, комбикорма. Объем отгруженных товаров собственного производства за 2023 год составил 1 877,9 млн. рублей, темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 93,7%. Индекс промышленного производства за 2023 год составил 96,4%, за 2022 год – 104,7% . Наиболее высокие темпы роста производства можно отметить по: воде минеральной природной – 115,7%, молоку жидкому обработанному – 97,8%, маслу сливочному – 125%, сырам, творогу и молокосодержащим продуктам - 137,8%, мясу и мясопродуктам – 127,4%, крупе – 118,8%. Рост производства макаронных изделий вырос в 1,8 раза, кормов для сельскохозяйственных животных в 8,1 раза.

На 01.01.2024 года жилищно-коммунальные услуги в районе оказывают 2 профильных предприятия. Общий финансовый результат работы коммунального хозяйства за 2023 год выразился убытком в размере 3 435,6 тыс. руб. (за 2022 год – 3 591,0 тыс. руб.). Удельный вес убыточных предприятий ЖКХ - 100%, по КМП «Баланс» убыток составляет 2 113,3 тыс. руб., по МУП «Тело» - 1 322,3 тыс. руб. (в 2022 году была прибыль по предприятию 5,0 тыс. руб.). Собираемость платежей за коммунальные услуги в 2023 году составила 88,4% (в 2022 - 84,7%).

Кредиторская задолженность предприятий ЖКХ с учетом долгов прошлых лет составила 45 877,5 тыс. руб., темп роста – 112,7%, просроченная кредиторская задолженность 28 224,5 тыс. руб., темп роста – 136,4%, в том числе 32 528,6 тыс. руб. за уголь.

Дебиторская задолженность предприятий ЖКХ на 01.01.2024 составляет 15 624,8 тыс. руб. (темп роста 120,1%), в т.ч. задолженность населения – 14 181,0 тыс. руб. (темп роста 124,2%), в т.ч. просроченная задолженность населения – 9 395,0 тыс. руб. (темп роста 143,0%).

В рамках муниципальной программы «Модернизация жилищно-коммунального комплекса муниципального образования Смоленский район Алтайского края на 2022-2024 годы» было направлено 37 189,5 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств местного бюджета – 6 355,6 тыс. руб.; за счет средств краевого бюджета – 30 833,9 тыс. руб.). В рамках программы осуществлялись выплаты населению компенсации за услуги теплоснабжения в соответствии с «Положением о порядке и условиях предоставления дополнительных мер социальной поддержки в целях соблюдения предельного индекса платы граждан за коммунальные услуги на территории муниципального образования Смоленский район Алтайского края», общая сумма составила 3 604,2 тыс. руб.

Общее количество субъектов малого и среднего предпринимательства в Смоленском районе на 01.01.2024 составило 489 ед., что выше уровня прошлого года на 66 ед. В 2023 году в районе работали 73 малых и микро предприятия и 416 индивидуальных предпринимателей, из них наибольшее количество осуществляло деятельность в сфере торговли – 180 ед., транспорта – 62 ед., сельском хозяйстве – 62 ед., строительстве – 44 ед. В 2023 году получили государственную поддержку 12 индивидуальных предпринимателей и самозанятых. За 2023 год объем налоговых поступлений от малого и среднего бизнеса составил 66 455,8 тыс. руб. (выше на 7 754,0 тыс. руб. по отношению к 2022 году).

На территории района в сфере туризма услуги оказывают 16 предприятий: 3 сельских гостевых дома, 2 гостиницы, 6 турбаз, 4 музея и 1 предприятие по организации платной рыбалки. За 2023 год общее количество туристов, посетивших район, составляет 31,8 тыс. человек (в 2022 году – 19,0 тыс. человек). Число лиц, размещенных в индивидуальных и коллективных объектах размещения, составила 4,85 тыс. человек (в 2022 году – 4,7 тыс. человек).

На потребительском рынке сохраняется положительная динамика развития: оборот розничной торговли за 2023 год составил 1 160,4 млн. руб. или 123,1% относительно 2022 года. Объем платных услуг, предоставленных населению, составил 92,8 млн. руб., темп роста - 110,1%. Оборот общественного питания составил 25,8 млн. руб., темп роста составил – 124,9%.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по крупным и средним организациям района за 2023 год составил 1 077,9 млн. руб., или 109,3% к уровню 2022 года. В 2023 году основную долю в структуре инвестиций по источникам финансирования составляют собственные средства организаций – 824,9 млн. руб., на долю которых приходится 76,5%. Привлеченные средства занимают в общем объеме инвестиций 23,5% или 253,0 млн. руб. (кредиты банков), 41,4 млн. руб. – бюджетные средства (0,5 млн. руб. – федеральный бюджет; 29,9 млн. руб. – региональный бюджет; 11,1 млн. руб. – местный бюджет). Объем инвестиций в основной капитал на душу населения составил 52 700,0 руб. (16 место среди районов Алтайского края).

В 2023 году инвестиционные вложения в здания и сооружения составили 430,1 млн. руб. (на 51,5 млн. руб. больше 2022 года), в машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь – 459,7 млн. руб. (на 28,0 млн. руб. меньше 2022 года), в транспортные средства - 54,9 млн. руб. (на 33,8 млн. руб. больше 2022 года).

На 01.01.2024 протяженность газораспределительных сетей в районе составляет 294,3км., газифицировано 3 котельных, отапливающие объекты социальной сферы и многоквартирные дома, 1745 домовладений в четырех населенных пунктах района: с.Точильное, п.Кировский с.Новотырышкино и с.Смоленское. Строительство и подключение домовладений осуществляется по программе «Догазификация» двумя строительными компаниями «ООО «Газпром газораспределение Барнаул» и ООО «СибГазСтрой».

За счет собственных средств предприятие ООО «Агроснаб» с. Смоленское и ООО «Агросибирь» п. Кировский, построены и введены в эксплуатацию две газовые котельные, работающие на природном газе. В текущем году прошла процедура торгов и начато строительство 2 газовых котельных: в с. Смоленское МБОУ «Смоленская СОШ №1» (20,7 млн. руб.) для отопления здания школы и многоквартирного дома, и в с. Точильное МБОУ «Точилинская СОШ» (22,94 млн. руб.) для отопления здания школы, детского сада, здания администрации сельсовета.

В 2023 году введено индивидуальными застройщиками 13 132 кв.м. жилья, или 190% к 2022 году. По вводу общей площади жилых домов на 1000 человек населения Смоленский район занимает 2-е место в рейтинге районов Алтайского края. За 2023 год Администрацией Смоленского района выдано 108 разрешений на строительство и реконструкцию объектов, из них на индивидуальное строительство жилых домов – 91шт., общей площадью 7 140,5 м2.

В 2023 году заключено 227 договоров аренды земельных участков. Количество действующих договоров аренды земельных участков по состоянию на 31.12.2023 года составило 1758 ед., площадь, сданная в аренду – 46,7 тыс. га. За 2023 год начислено арендной платы по действующим договорам 21,1 млн. руб., поступило 26,2 млн. руб., задолженность по арендной плате составила 9,6 млн. руб. Списано задолженности по арендной плате, признанной безнадежной к взысканию 414,5 тыс. руб. Продано 77 земельных участков площадью 28,2 га на 4,4 млн. руб. Заключено 54 соглашений о перераспределении земельных участков на общую сумму 695,75 тыс. руб. Предоставлено в собственность на безвозмездной основе 13 земельных участков. В рамках приватизации муниципального имущества продано 5 объектов на сумму 4,48 млн. руб. От сдачи в аренду муниципального имущества в районный бюджет поступило 728,7 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 уровень официально зарегистрированной безработицы в процентном соотношении к экономически активному населению составил 1,9% (на 01.01.2023 – 2,6%), напряженность на рынке труда -1,5 человека на место (на 01.01.2023 – 1,4).

За 2023 год фонд оплаты труда, начисленный по крупным и средним организациям, составил 1 380 848,0 тыс. рублей, или 113,9% к уровню 2022 года. Среднемесячная заработная плата одного работника по крупным и средним организациям выросла до 40,9 тыс. руб., что составляет 115,2% в сравнении с аналогичным периодом 2022 года. Наибольший рост заработной платы наблюдается в торговле – 123,5%, в области обеспечения электрической энергией – 121,1%, в остальных областях рост на уровне среднего – 115,2%. Среднемесячные доходы на душу населения по итогам 2023 года составили 24,8 тыс. руб., что выше уровня 2022 года на 115,5%.

**Общая характеристика исполнения районного бюджета за 2023 год**

Решением Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края 19.12.2022 № 110 утверждены на 2023 год основные параметры районного бюджета по доходам в сумме 711 674,6 тыс. рублей, по расходам – 728 183,8 тыс. рублей и дефицит бюджета – 16 509,2 тыс. рублей.

В связи с участием в реализации краевых, районных целевых программ, корректировкой плановых показателей налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета в решение от 19.12.2022 № 110 в течение года вносились изменения и дополнения решениями Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края от 28.04.2023 № 21; от 25.08.2023 № 44; от 20.09.2023 № 55, от 27.10.2023 № 57, от 15.12.2023 № 70, которые повлияли на основные параметры районного бюджета на 2023 год: увеличены доходы районного бюджета на 60 539,3 тыс. рублей (8,5%), расходы – на 63 118,2 тыс. рублей (8,7%), дефицит увеличился на 2 578,9 тыс. руб. (15,6%).

Основные показатели районного бюджета за 2023 год представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 1 (тыс.руб.) | | | | | |
| Наименова  ние  показателей | Бюджетные назначения,  тыс. рублей | | Исполнено  (ф. 0503117) | Отклонение исполнения от уточненного плана | % исполнения |
| по решению о районном  бюджете от  19.12.2022  № 110 | по решению о районном бюджете  (в ред. от  15.12.2023  № 70) |
| Доходы | 711 674,6 | 772 213,9 | 785 097,4 | + 12 883,5 | 101,7 |
| Расходы | 728 183,8 | 791 302,0 | 781 345,0 | - 9 957,0 | 98,7 |
| Дефицит (-) | - 16 509,2 | - 19 088,1 | 3 752,4 | - | - |

Проект решения об исполнении районного бюджета муниципального образования Смоленский район за 2023 год представлен по доходам в сумме 785 097,4 тыс. руб., по расходам в сумме 781 345,0 тыс. руб., профицит бюджета в сумме 3 752,4 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Смоленский район за 2023 год (ф. 0503117) плановые показатели по доходам составили 772 213,9 тыс. руб. (что соответствует решению от 15.12.2023 № 70); плановые показатели по расходам составили 803 612,5 тыс. руб. (что на 12 310,5 тыс. руб. выше утвержденных решением от 15.12.2023 № 70); плановые показатели дефицита районного бюджета 19 088,1 тыс. руб., соответствуют решению от 15.12.2023 № 70.

Согласно ч. 3, ч. 8 статьи 217 Бюджетного кодекса и статьи 5 решения Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края «О районном бюджете муниципального образования Смоленский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 19.12.2022 № 110, в сводную бюджетную роспись районного бюджета возможно внесение изменений без внесения изменений в указанное решение, в том числе в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата) указанных межбюджетных трансфертов; в случае использования (перераспределения) средств резервного фонда и иным образом зарезервированных средств, в составе утвержденных бюджетных ассигнований решением о бюджете в пределах объема бюджетных ассигнований.

Значение утвержденного планового показателя по расходам отличается от расходов сводной бюджетной росписи, утвержденной 29.12.2023, на 12 310,5 тыс. руб. в связи с поступлением уведомлений по расчетам между бюджетами, полученных после утверждения районного бюджета:

- от 13.12.2023 № БР/808/00005 на – 95,0 тыс. руб. (субвенция бюджетам муниципальных образований на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации);

- от 15.12.2023 № БР/074/00170 на – 924,0 тыс. руб. (субвенция бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций….);

- от 18.12.2023 № БР/105/00103 на + 1 015,1 тыс. руб. (субсидия бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения);

- от 18.12.2023 № БР/105/00104 на – 101,6 тыс. руб. (субсидия бюджетам муниципальных образований на оказание финансовой поддержки с целью реализации мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края);

- от 20.12.2023 № БР/074/00179 на – 30,0 тыс. руб. (субсидия бюджетам муниципальных образований на проведение детской оздоровительной кампании за счет средств краевого бюджета);

- от 21.12.2023 № БР/105/00107 на + 12 446,0 тыс. руб. (субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование мероприятий по газификации).

Также, перераспределены и уточнены плановые бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации Смоленского района в сумме 17,3 тыс. руб. на основании распоряжений Администрации Смоленского района (от 19.12.2023 № 548-р в сумме 3,45 тыс. руб.; от 21 12.2023 № 560-р, № 559-р, № 558-р, № 557-р на сумму 3,45 тыс. руб. каждое) с разд/подр 01 11 (Резервные фонды) распределено на 10 03 (Социальное обеспечение населения), материальная помощь жителям, проживающим в с. Смоленское, ул. Красноярская, д. 129, на ремонт кровли дома, поврежденной ураганным ветром.

Перераспределены плановые бюджетные ассигнования между главными распорядителями бюджетных средств районного бюджета, в пределах утвержденного объема бюджетных ассигнований:

- на основании распоряжения Администрации Смоленского района от 15.12.2023 № 536-р на сумму 128,5 тыс. руб. по МП «Модернизация жилищно-коммунального комплекса Смоленского района Алтайского края», с главы 306 (Администрация Смоленского района) на главу 074 (Комитет по образованию Смоленского района) на текущий ремонт теплотрассы МБОУ «Солоновская СОШ»;

- на основании распоряжения Администрации Смоленского района от 19.12.2023 № 551-р на сумму 2 091,6 тыс. руб. перемещено по бюджетным ассигнованиям на «Сбор и удаление твердых отходов» с главы 092 (Комитет администрации Смоленского района по финансам, налоговой и кредитной политике) на главу 306 (Администрация Смоленского района) на ликвидацию несанкционированных свалок на территории района.

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета за 2023 год**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования. Доходная часть районного бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из федерального и краевого бюджета, а также добровольных взносов граждан (инициативные платежи).

На основании отчета районный бюджет за 2023 год исполнен по доходам в сумме 785 097,4 тыс. руб. или на 101,7 % к уточненному плану.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (исполнено 690 474,0 тыс. руб.), доходная часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличилась на 113,7 %, или на 94 623,4 тыс. руб. в основном за счет роста безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

Исполнение доходной части районного бюджета за 2023 год характеризуется следующими показателями:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

| **доходы местного бюджета** | **2022 год** | **Первоначальный план на 2023 год** | **Уточненный план на 2023 год** | **Исполнено за 2023 год (+ ; -)** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Исполнено** | **Сумма**  **(ф. 0503117)** | **В %** | |
| **К**  **исполнено в 2022 г.** | **К уточнено**  **му плану**  **2023 г.** |
| **1** | **2** | **4** | **5** |  | **6** | **7** |
| **Налоговые доходы всего:** | **180 813,6** | **180 215,0** | **180 233,9** | **186 487,4** | **103,1** | **103,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 121 777,5 | 131 726,0 | 128 720,0 | 132 127,9 | 108,5 | 102,6 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 12 448,3 | 11 535,0 | 13 308,9 | 13 426,5 | 107,9 | 100,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 17 232,1 | 14 842,0 | 19 500,0 | 22 648,0 | 131,4 | 116,1 |
| Единый налог на вмененный доход | - 89,6 | 0,0 | 0,0 | 14,4 | - | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 23 015,2 | 15 013,0 | 14 380,0 | 14 469,4 | 62,9 | 100,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения | 3 079,2 | 3 277,0 | 780,0 | 250,2 | 8,1 | 32,1 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 0,2 | 20,0 | 0,0 | 3,2 | 1 600,0 | - |
| Государственная пошлина | 3 350,8 | 3 802,0 | 3 545,0 | 3 547,8 | 105,9 | 100,1 |
| **Неналоговые доходы, всего:** | **37 678,7** | **34 351,0** | **38 928,4** | **41 216,3** | **109,4** | **105,9** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 26 713,7 | 30 001,0 | 25 650,0 | 26 098,6 | 97,7 | 101,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на землю | 150,3 | 150,0 | 150,0 | 135,9 | 90,4 | 90,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну | 662,3 | 696,0 | 696,0 | 728,7 | 110,0 | 104,7 |
| Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) | 1 178,5 | 1 420,0 | 1 420,0 | 1 505,0 | 127,7 | 106,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компен­сации затрат государства | 3 210,2 | 700,0 | 1 905,0 | 2 119,1 | 66,0 | 111,2 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу | 378,5 | - | 3 514,0 | 4 475,4 | 1 182,4 | 127,4 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений | 3 027,3 | 1000,0 | 4 062,0 | 4 396,1 | 145,2 | 108,2 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких участков, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 561,9 | - | 700,0 | 695,8 | 123,8 | 99,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 721,5 | 334,0 | 277,0 | 508,5 | 70,5 | 183,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 074,5 | 50,0 | 554,4 | 553,2 | 51,5 | 99,8 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **218 492,3** | **214 566,0** | **219 162,3** | **227 703,7** | **104,2** | **103,9** |
| **Безвозмездные поступления** | **471 981,6** | **497 108,6** | **553 051,6** | **557 393,7** | **118,1** | **100,8** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **690 474,0** | **711 674,6** | **772 213,9** | **785 097,4** | **113,7** | **101,7** |

Анализируя исполнение районного бюджета по доходам, по сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета в 2023 году выполнена на 101,7%, а в сравнении с исполнением за 2022 год – на 113,7%.

Исполнение бюджета по доходам за 2023 год составило:

- по собственным доходам – 227 703,7 тыс. руб. или 29% от исполнения бюджета.

- по безвозмездным поступлениям – 557 393,7 тыс. руб. или 71% от исполнения бюджета.

Сравнивая структуру доходов районного бюджета 2023 года с 2022 годом, необходимо отметить, что доля налоговых и неналоговых доходов в структуре бюджета 2023 года снизилась по сравнению с 2022 годом на 3% (в 2022 году доля собственных доходов составляла – 32%), соответственно доля безвозмездных поступлений увеличилась на 3% (доля в 2022 году – 68%).

В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов в составе собственных доходов по итогам исполнения районного бюджета за 2023 год следующая:

на долю **налоговых доходов** приходится 82%, на долю **неналоговых доходов** приходится 18% что в абсолютной сумме составляет 186 487,4 тыс. руб. и 41 216,3 тыс. руб. соответственно.

**- Налоговые доходы.**

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по статьям, образующим налоговые доходы районного бюджета (180 233,9 тыс. руб.) исполнен в размере 186 487,4 тыс. руб. или на 103,5 %.

Увеличение налоговых доходов районного бюджета в 2023 году относительно 2022 года, обусловлено, в основном, за счет роста поступлений налога на доходы физических лиц (108,5%); доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (107,9%); государственной пошлины (105,9%); по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (131,4%).

Следует отметить, что в ходе исполнения районного бюджета первоначальный план по налоговым доходам составлял 180 215,0 тыс. руб., скорректирован в сторону увеличения на 18,9 тыс. руб. (0,01%) и составил 180 233,9 тыс. руб., а исполнен на 103,5% от первоначального плана - составил 186 487,4 тыс. руб.

Удельный вес налоговых доходов

| Таблица № 3 (тыс. руб.) | | |
| --- | --- | --- |
| **Доходы районного бюджета** | **Исполнено за 2023 год** | **Удельный вес %** |
|
| **1** | **2** | **3** |
| **Собственные доходы ВСЕГО** | **227 703,7** | **82,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 132 127,9 | 58,0 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 13 426,5 | 5,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 22 648,0 | 9,9 |
| Единый налог на вмененный доход | 14,4 | 0,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 14 469,4 | 6,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения | 250,2 | 0,1 |
| Налог на добычу общераспространённых полезных ископаемых | 3,2 | 0,001 |
| Государственная пошлина | 3 547,8 | 1,6 |

Основную долю собственных доходов районного бюджета составляет налог *на доходы физических лиц* – 58%, годовые назначения по налогу исполнены на 102,6%, к уровню прошлого года назначения выполнены на 108,5% (таблица № 2, графа 6). Увеличение поступлений связано с ростом минимального размера оплаты труда и заработной платы работников бюджетной сферы, и ростом средней заработной платы в организациях внебюджетного сектора.

Доля *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* составила 9,9%, годовые назначения выполнены на 116,1%, к уровню прошлого года на 131,4%, в связи с ростом налоговой базы по плательщикам ООО «Виола» и Шитц Н.В., а также уточнены расчеты налога за 2022 год и оплачены ООО «Березка плюс».

Доля *единого сельскохозяйственного налога* составила 6,4%, годовые назначения исполнены на 100,6%, к уровню прошлого года на 62,9%, в связи со снижением авансовых платежей за первое полугодие 2023 года (относительно аналогичного периода прошлого года) по плательщикам ИП Любимов В.Н. и ООО «Агро-Сибирь».

Доля *доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты* – 5,9%, годовые назначения исполнены на 100,9%, к уровню прошлого года назначения выполнены на 107,9%.

Доля от поступления *государственной пошлины* – 1,6% , годовые назначения выполнены на 100,1%, к уровню прошлого года на 105,9%.

Доля *налога, взимаемая в связи с применением патентной системой налогообложения* составила 0,1%, годовые назначения исполнены на 32,1%, к уровню прошлого года на 8,1%, снижение поступлений в связи с введением ЕСН (единого налогового счета) и переносом срока уплаты с 31.12.2023 на 09.01.2024, на конец финансового года сумма платежа не отразилась на данном виде налога.

Задолженность в районный бюджет по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2024, согласно данных Межрайонной ИФНС России № 1 по Алтайскому краю, по налогам со специальными налоговыми режимами составила **1 808,9 тыс. руб.**, к уровню прошлого года снизилась на 4%**.**

**- Неналоговые доходы.**

В ходе исполнения районного бюджета первоначальный план по неналоговым доходам составлял 34 351,0 тыс. руб., был скорректирован в сторону увеличения на 13% и составил 38 928,4 тыс. руб., а исполнен на 120% по отношению к первоначальным показателям 41 216,3 тыс. руб.

Удельный вес неналоговых доходов.

| Таблица № 4 (тыс. руб.) | | |
| --- | --- | --- |
| **Доходы районного бюджета** | **Исполнено за 2023 год** | **Удельный вес %** |
|
| **1** | **2** | **3** |
| **Собственные доходы ВСЕГО** | **227 703,7** | **18,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена | 26 098,6 | 11,5 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на землю | 135,9 | 0,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну | 728,7 | 0,3 |
| Платежи за пользование природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) | 1 505,0 | 0,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компен­сации затрат государства | 2 119,1 | 0,9 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов | 4 396,1 | 1,9 |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу | 4 475,4 | 1,9 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких участков, государственная собственность на которые не разграничена | 695,8 | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 508,5 | 0,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 553,2 | 0,2 |

В структуре собственных доходов районного бюджета наибольший удельный вес в 2023 году занимают *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* – 11,5%.

В сравнении с 2022 годом значительное увеличение произошло по:

*- платежам за пользование природными ресурсами (плате за негативное воздействие на окружающую среду)* – 127,7%, в связи с ростом поступлений от ООО «ЭкоРесурс» на 720,0 тыс. руб. по отношению к 2022 году.

- *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* – 241%, за счет продажи 77 земельных участков и 5 объектов (3 здания и 2 автобуса) в рамках приватизации муниципального имущества.

- *доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов* – 110%, увеличение в связи поступлением задолженности прошлых лет от АО «Газпром газораспределение Барнаул».

В сравнении с 2022 годом значительное снижение поступлений произошло по:

*- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства –* 66%, снижение обусловлено поступлением в 2022 году суммы 1 111,4 тыс. руб. в порядке возмещения ущерба.

- *штрафам, санкциям, возмещению ущерба -* 70,5%, снижение по отношению к 2022 году за счет отсутствия поступлений по администратору «Управление по земельным и имущественным отношениям Администрации Смоленского района Алтайского края».

*- прочим неналоговым доходам* – 51,5%,снижение по отношению к 2022 году за счет уменьшения объема инициативных платежей, зачисляемых в районный бюджет.

Задолженность в районный бюджет по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.01.2024 в общем составила **9 618,1 тыс. руб.** (в т.ч. пени 1 113,74 тыс. руб.), вся сума задолженности просроченная, к уровню прошлого года увеличение задолженности составило 8,7%. Плательщиком ООО «Агро-Сибирь» осуществлена переоценка (уменьшение) кадастровой стоимости земельных участков, в результате поступившая в 2023 году оплата в сумме 5 496,8 тыс. руб. зачтена в счет предстоящих платежей.

Решением Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края от 28.10.2022 № 95 утвержден «Прогнозный план приватизации объектов муниципальной собственности муниципального образования Смоленский район Алтайского края на 2023 год» (с учетом вносимых изменений решениями районного Собрания депутатов от 17.02.2023 № 8 и от 30.06.2023 № 42), в котором планировалась продажа объектов:

1. недвижимого имущества, в т.ч.:

- Нежилое здание котельной «Агрохимии» с земельным участком, расположенным по адресу: Алтайский край, Смоленский район, с. Смоленское, ул. Энергетическая, 61в;

- Здание школа интернат, назначение: жилое. Площадь: общая 3 801,7 кв.м. Количество этажей: 3. Кадастровый номер: 22:41:040529:25, адрес (местоположение): Россия, Алтайский край, Смоленский район, с. Сычевка, ул. Центральная, дом 36; с нежилыми помещениями: здание гаража, здание котельной, здание овощехранилища, здание подстанции; с земельным участком площадью 31 781 кв.м., категория земель - земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: под общественную застройку;

- Административное здание. Назначение: нежилое. Площадь: общая 203,9 кв.м. Количество этажей: 2. Кадастровый номер: 22:41:021234:158, адрес (местоположение): Россия, Алтайский край, Смоленский район, с. Смоленское, ул. Титова, 47; с земельным участком: кадастровый номер 22:41:021234:1, площадью 559 кв.м., категория земель- земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: под объекты культурно-бытового назначения;

- Нежилое помещение, площадью 292,2 кв. м, с кадастровым номером: 22:41:021231:326, расположенное по адресу: Алтайский край, Смоленский район, с. Смоленское, ул. Заводская, 143, пом. 1, с земельным участком с кадастровым номером: 22:41:021231:10, площадью 824 кв. м., категории земель: земли населенных пунктов, ВРИ: для иных целей;

- Здание, назначение: нежилое, площадь: 290,8 кв.м. Количество этажей: 1. Кадастровый номер: 22:41:030301:49, адрес (местоположение): Алтайский край, Смоленский район, п. Южый, ул. Советская, дом 6; с земельным участком: кадастровый номер: 22:41:030301:45, площадью 2329 кв.м., категория земель - земли населенных пунктов, вид разрешенного использования: под общественную застройку.

2. движимого имущества, в т.ч.:

- Транспортное средство: автобус для перевозки детей ПАЗ 32053-70, номерной знак К269ТА 22, год выпуска 2011, оснащенный блоком СКЗИ тахографа «НКМ-К»;

- Транспортное средство: автобус для перевозки детей ПАЗ 32053-70, номерной знак К263ТА 22, год выпуска 2011, оснащенный блоком цифрового тахографа Меркурий ТА-001 с СКЗИ;

- Транспортное средство: автобус для перевозки детей ПАЗ 32053-70, номерной знак М807ТС 22, год выпуска 2011, оснащенный блоком цифрового тахографа Меркурий ТА-001 с СКЗИ;

- Транспортное средство: автобус для перевозки детей ПАЗ 32053-70, номерной знак А939УХ 22, год выпуска 2012 г., модель, оснащенный тахографом Меркурий ТА-001;

- Транспортное средство: автобус для перевозки детей ПАЗ 32053-70, номерной знак А913УХ 22, год выпуска 2012 г., оснащенный тахографом Меркурий ТА-001 с блоком СКЗИ тахогрофа «НКМ-К»;

- Транспортное средство: автобус для перевозки детей ПАЗ 32053-70, идентификационный номер (VIN) X1M3205BXD0002963, государственный регистрационный знак АЕ457 22, год выпуска 2013 г., модель, номер двигателя № 523420 D1003285.

Согласно отчета об итогах исполнения прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества за 2023 год, размещенного на сайте Администрации Смоленского района Алтайского края в сети «Интернет», прогнозный план не исполнен. Из 11 объектов имущества казны, выставленного на торги, продано 5 объектов на общую сумму 4 475,37 тыс. руб.:

- ПАЗ 32053-70 автобус для перевозки детей, 2012 года выпуска, государственный регистрационный знак А913УХ 22, оснащенный цифровым тахографом Меркурий ТА-001 с СКЗИ тахографа «НКМ-К», продан за **167,0 тыс. руб.;**

- ПАЗ 32053-70 автобус для перевозки детей, 2013 года выпуска, государственный регистрационный знак АЕ457 22, продан за **207,0 тыс. руб.;**

- Нежилое здание котельной «Агрохимии» с земельным участком, расположенным по адресу: Алтайский край, Смоленский район, с. Смоленское, ул. Энергетическая, 61в, продано за **755,8 тыс. руб.;**

- Здание школа интернат, по адресу: Алтайский край, Смоленский район, с. Сычевка, ул. Центральная, дом 36; с нежилыми помещениями: здание гаража, здание котельной, здание овощехранилища, здание подстанции; с земельным участком площадью 31 781 кв.м., продано за **2 065,0 тыс. руб.;**

- Административное здание, по адресу: Алтайский край, Смоленский район, с. Смоленское, ул. Титова, 47, с земельным участком площадью 559 кв.м., продано за **1 280,6 тыс. руб.**

**- Безвозмездные поступления.**

Объем средств районного бюджета в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2023 году,  составил 557 393,7 тыс. руб. или 100,8% к уточненным плановым показателям, что в удельном весе составило 71% от общей суммы поступивших доходов районного бюджета.

Поступившие в районный бюджет в 2023 году безвозмездные поступления превысили объем первоначально запланированных в бюджете (497 108,6 тыс. руб.) на 60 285,1 тыс. руб.(12%) По сравнению с 2022 годом объем безвозмездных поступлений увеличился на 85 412,1 тыс. руб. или на 18%.

Исполнение доходной части районного бюджета за 2023 год

по безвозмездным поступлениям

Таблица № 5 (тыс. руб.)

| **Безвозмездные поступления** | **Уточненный план 2023 года** | **Исполнено**  **в 2023 году** | **Удельный вес %** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.** | **31 330,0** | **32 840,8** | **5,9** |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 31 330,0 | 31 330,0 | 5,6 |
| Прочие дотации бюджетам муниципальных районов | 0,0 | 1 510,8 | 0,3 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.** | **124 861,3** | **135 746,0** | **24,4** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 6 172,0 | 5 820,4 | 1,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями в общеобразовательных организациях | 1 361,0 | 1 361,0 | 0,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 16 497,3 | 16 497,3 | 3,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 866,0 | 1 866,0 | 0,3 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» | 19 039,0 | 18 697,3 | 3,4 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов | 3 807,8 | 3 739,5 | 0,7 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс.человек | 3 436,3 | 3 436,3 | 0,6 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинасирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 0,0 | 12 444,4 | 2,2 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 72 681,9 | 71 883,8 | 13,0 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ, в т. ч.** | **389 685,4** | **385 460,9** | **69,1** |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 370 023,0 | 367 092,1 | 65,8 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 2 133,4 | 2 133,4 | 0,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели | 97,4 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан (инвалидов) | 2,6 | 2,6 | 0,0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 17 429,0 | 16 232,8 | 2,9 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **7 184,0** | **3 355,1** | **0,6** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 18,0 | 18,0 | 0,01 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 7 166,0 | 3 337,1 | 0,6 |
| **Всего безвозмездных поступлений от других бюджетов** | **553 060,7** | **557 402,8** | **100%** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет** | **- 9,1** | **- 9,1** | **Х** |
| **Итого** | **553 051,6** | **557 393,7** | **100%** |

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составил 557 402,8 тыс. руб. или 101% к уточненным плановым значениям – 553 060,7 тыс. руб.

В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района в 2023 году, наибольший удельный вес занимают субвенции - 69,1%, затем субсидии – 24,4%, дотации – 5,9%, иные межбюджетные трансферты – 0,6%.

**Состояние муниципального долга Смоленского района**

**Источники финансирования дефицита районного бюджета**

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Смоленского района составил 0,0 тыс. руб. Муниципальных заимствований в 2023 году не производилось, кредиты коммерческих банков не привлекались.

В соответствии со статьей 7 Решения Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края от 19.12.2022 № 110 «О районном бюджете муниципального образования Смоленский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в течение года предоставлялись бюджетные кредиты сельским поселениям на финансирование временных кассовых разрывов и частичное покрытие дефицитов местных бюджетов:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **поселения** | **Задолженность на 01.01.2023** | **Выдано**  **в 2023 году** | **Погашено в 2023 году** | **Задолженность на 01.01.2024** |
| **Новотырышкинский** сельсовет Смоленского района Алтайского края | 0,0 | 487,0 | 487,0 | 0,0 |
| **Сычёвский** сельсовет Смоленского района Алтайского края | 0,0 | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| **ИТОГО** | **0,0** | **687,0** | **687,0** | **0,0** |

Остаток задолженности сельских поселений по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2023 составил 0,0 тыс. руб.; в 2023 году предоставлены бюджетные кредиты сельским поселениям на сумму 687,0 тыс. руб.; погашено в отчетном году кредитов на сумму 687,0 тыс. руб., остаток задолженности на 01.01.2024 составил 0,0 тыс. руб.

В 2023 году муниципальные гарантии не предоставлялись, Остатка непогашенной суммы по муниципальным гарантиям на 01.01.2024 нет.

Решением Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края от 19.12.2022 № 110 «О районном бюджете муниципального образования Смоленский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений), установлен размер дефицита в сумме 19 088,1 тыс. руб. За 2023 год районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 3 752,4 тыс. руб.

Источники финансирования дефицита районного бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и решению Смоленского районного Собрания депутатов Алтайского края от 19.12.2022 № 110 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Анализ исполнения расходной части районного бюджета за 2023 год.**

Исполнение расходов районного бюджета в 2023 году осуществляли 5 ГРБС на основе реестра расходных обязательств Смоленского района.

В ходе исполнения районного бюджета в 2023 году как было указано выше в первоначальное Решение «О районном бюджете муниципального образования Смоленский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» изменения вносились 5 раз.

В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет на 2023 год расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями (728 183,8 тыс. руб.) увеличена на 9% и составила 791 302,0 тыс. руб.

Исполнение расходной части районного бюджета за 2023 год по разделам характеризуется следующими показателями:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **за 2022 год** | **Уточненный план на 2023 год** | **Исполнено за 2023 год** | | |
| **Сумма**  **(ф. 0503117)** | **В %** | |
| **к исполнено 2022 г.** | **К уточненному плану** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **01** | **Общегосударственные вопросы** | **55 166,4** | **67 140,9** | **65 945,0** | **119,5** | **98,2** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 2 228,9 | 2 418,2 | 2 416,5 | 108,4 | 99,9 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований | 23,4 | 36,5 | 34,3 | 146,6 | 94,0 |
| 0104 | Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 22 891,1 | 32 420,5 | 31 564,5 | 137,9 | 97,4 |
| 0105 | Судебная система | 52,4 | 2,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 6 473,9 | 9 707,6 | 9 692,9 | 149,7 | 99,8 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 1 400,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 0,0 | 147,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 22 096,7 | 22 408,0 | 22 236,8 | 100,6 | 99,2 |
| **02** | **Национальная оборона** | **2 183,7** | **2 133,4** | **2 133,4** | **97,7** | **100,0** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 2 183,7 | 2 133,4 | 2 133,4 | 97,7 | 100,0 |
| **03** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4 405,9** | **5 257,0** | **5 207,0** | **118,2** | **99,0** |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 4 126,9 | 3 977,9 | 3 930,4 | 95,2 | 98,8 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 279,0 | 1 279,1 | 1 276,6 | 457,6 | 99,8 |
| **04** | **Национальная экономика** | **17 512,4** | **22 800,1** | **19 221,7** | **109,8** | **84,3** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 291,8 | 463,0 | 400,9 | 137,4 | 86,6 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 16 074,0 | 20 165,5 | 17 614,2 | 109,6 | 87,3 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1 146,6 | 2 171,6 | 1 206,6 | 105,2 | 55,6 |
| **05** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **78 726,9** | **93 301,3** | **86 470,4** | **109,8** | **92,7** |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 69 387,3 | 86 203,5 | 79 467,8 | 114,5 | 92,2 |
| 0503 | Благоустройство | 9 339,6 | 7 097,8 | 7 002,6 | 75,0 | 98,6 |
| **07** | **Образование** | **432 230,3** | **511 289,5** | **508 643,0** | **117,7** | **99,5** |
| 0701 | Дошкольное образование | 102 320,0 | 108 912,8 | 108 897,8 | 106,4 | 99,9 |
| 0702 | Общее образование | 283 320,9 | 341 230,5 | 339688,1 | 120,0 | 99,5 |
| 0703 | Дополнительное образование | 12 825,7 | 14 742,1 | 14 742,1 | 114,9 | 100,0 |
| 0707 | Молодежная политика | 1 025,3 | 70,0 | 70,0 | 6,8 | 100,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 32 738,4 | 46 334,1 | 45 245,0 | 138,2 | 97,6 |
| **08** | **Культура, кинематография** | **31 714,9** | **40 441,3** | **40 412,2** | **127,4** | **99,9** |
| 0801 | Культура | 21 684,9 | 27 181,6 | 27 181,6 | 125,3 | 100,0 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 10 030,0 | 13 259,7 | 13 230,6 | 131,9 | 99,8 |
| **09** | **Здравоохранение** | **17,0** | **30,0** | **30,0** | **176,5** | **100,0** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 17,0 | 30,0 | 30,0 | **176,5** | **100,0** |
| **10** | **Социальная политика** | **29 610,9** | **41 491,1** | **33 562,4** | **113,3** | **80,9** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 258,5 | 276,5 | 276,5 | 107,0 | 100,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 6 438,4 | 13 993,9 | 8 924,2 | 138,6 | 63,8 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 22 909,8 | 27 216,0 | 24357,0 | 106,3 | 89,5 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 4,2 | 4,7 | 4,7 | 112,0 | 100,0 |
| **11** | **Физическая культура и спорт** | **12 209,7** | **14 216,6** | **14 216,6** | **116,4** | **100,0** |
| 1101 | Физическая культура | 986,5 | 1 117,0 | 1 117,0 | 113,2 | 100,0 |
| 1102 | Массовый спорт | 11 042,3 | 12 763,5 | 12 763,5 | 115,6 | 100,0 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 180,9 | 336,1 | 336,1 | 185,8 | 100,0 |
| **14** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **4 071,1** | **5 511,3** | **5 503,3** | **135,2** | **99,9** |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4 071,1 | 5 511,3 | 5 503,3 | 135,2 | 99,9 |
|  | **Всего расходов** | **667 849,2** | **803 612,5** | **781 345,0** | **117,0** | **97,2** |

По расходам районный бюджет за 2023 год исполнен в сумме 781 345,0 тыс. руб., что составило 97,2% к уточненному плану и 117% к уровню 2022 года.

- **по разделу 01 *«Общегосударственные вопросы»*** расходы составили 65 945,0 тыс. руб. или 98,2% к уточненному плану и 119,5% к уровню 2022 года, изменения отмечены по:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» произведены расходы в сумме 2 416,5 тыс. руб., что составило 108,4% к уровню 2022 года. Увеличение расходов к уровню прошлого года произошло из-за повышения ежемесячного денежного вознаграждения главы района, принятого решением Смоленского районного Собрания депутатов от 20.09.2023 № 51 «Об утверждении Положения об оплате труда главы Смоленского района Алтайского края».

- подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представи-тельных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» произведены расходы в сумме 34,3 тыс. руб., что составило 146,6% к уровню 2022 года, на содержание представительного органа местного самоуправления.

- по подразделу 0104 «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» произведены расходы в сумме 31 564,5 тыс. руб., что составило 137,9% к уровню 2022 года. Увеличение расходов к уровню прошлого года произошло из-за повышения размеров должностных окладов муниципальных служащих, принятого решением Смоленского районного Собрания депутатов от 20.09.2023 № 53 «Об утверждении Единой схемы размеров должностных окладов муниципальных служащих Администрации Смоленского района Алтайского края, иных органов местного самоуправления Смоленского района Алтайского края», и решением Смоленского районного Собрания депутатов от 20.09.2023 № 52 утверждено «Положение о денежном содержании муниципальных служащих Администрации Смоленского района Алтайского края, иных органов местного самоуправления Смоленского района Алтайского края».

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» произведены расходы в сумме 9 692,9 тыс. руб., что составило 149,7% к уровню 2022 года. Увеличение расходов к уровню прошлого года произошло из-за повышения размеров должностных окладов муниципальных служащих, принятого решениями Смоленского районного Собрания депутатов от 20.09.2023 № 52 и № 53, а также решением № 54 «Об утверждении Положения об оплате труда председателя контрольно-счётной палаты Смоленского района Алтайского края».

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 22 236,8 тыс. руб., что составило 100,6% к уровню 2022 года. Относительно прошлого периода расходы увеличились незначительно на содержание централизованной бухгалтерии администрации района и комитета по финансам.

- **поразделу 02 *«Национальная оборона»*** расходы составили 2 133,4 тыс. руб. или 100 % к уточненному плану и 97,7% к уровню 2022 года:

- по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» произведены расходы в сумме 2 133,4 тыс. руб. Относительно прошлого периода расходы снизились незначительно за счет полученной субвенции из федерального бюджета.

- **по разделу 03 «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*»** расходы составили 5 207,0 тыс. руб. или 99% к уточненному плану и 118,2% к уровню 2022 года.

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» произведены расходы в сумме 3 930,4 тыс. руб., что составило 95,2% к уровню 2022 года. Относительно прошлого периода расходы снижены на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (в области финансирования мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций) Смоленского района Алтайского края».

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» произведены расходы в сумме 1 276,6 тыс. руб., что составило 457,6% к уровню 2022 года. Относительно прошлого периода расходы увеличены на реализацию муниципальных программ района: «Повышение безопасности дорожного движения в Смоленском районе Алтайского края» на 320,0 тыс. руб.; «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Смоленском районе» на 108,0 тыс. руб.; «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Смоленском районе Алтайского края» на 569,5 тыс. руб.

- **по разделу 04 «*Национальная экономика*»** расходы составили 19 221,7 тыс. руб. или 84,3% к уточненному плану и 109,8% к уровню 2022 года:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» произведены расходы в сумме 400,9 тыс. руб., что составило 137,4% к уровню 2022 года. За счет субвенции из краевого бюджета данная сумма направлена на отлов и содержание безнадзорных животных.

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведены расходы в сумме 17 614,2 тыс. руб., что составило 109,6% к уровню 2022 года. Относительно прошлого периода увеличены расходы на дорожную деятельность за счет субсидии из краевого бюджета на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования (5 820,4 тыс. руб.).

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» произведены расходы в сумме 1 206,6 тыс. руб., что составило 55,6% к уточненному плану и 105,2% к уровню 2022 года. Относительно прошлого периода расходы увеличены на реализацию мероприятий по землеустройству и землепользованию в рамках переданных полномочий бюджетам поселений, но плановые бюджетные ассигнования не исполнены на 964,7 тыс. руб.

- **по разделу 05 «*Жилищно-коммунальное хозяйство*»** расходы составили 86 470,4 тыс. руб. или 92,7% к уточненному плану и 109,8% к уровню 2022 года:

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» произведены расходы в сумме 79 467,8 тыс. руб., что составило 114,5% к уровню 2022 года. Относительно прошлого периода расходы увеличены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Газификация Смоленского района Алтайского края» направлено больше на 14 054,0 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств краевой субсидии 12 444,4 тыс. руб.)

- по подразделу 0503 «Благоустройство» произведены расходы в сумме 7 002,6 тыс. руб. что составило 75% к уровню 2022 года. Относительно прошлого периода снижены расходы на организацию сбора и уничтожение твердых бытовых отходов на 2 661,6 тыс. руб.; на организацию и содержание мест захоронения на 522,9 тыс. руб.; на реализацию муниципальной адресной инвестиционной программы Смоленского района Алтайского края на 1 465,0 тыс. руб.

***-* по разделу07 *«Образование»*** расходы составили 508 643,0 тыс. руб. или 99,5% к уточненному плану и 117,7% к уровню 2022 года:

Наибольшие изменения отмечены по:

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» произведены расходы в сумме 70,0 тыс. руб. или 100% к уточненному плану и 6,8% к уровню 2022 года. Расходы 2023 года ниже предыдущего периода за счет отнесения ассигнований на оздоровление и отдых детей на раздел/подраздел 0709.

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» произведены расходы в сумме 45 245,0 тыс. руб. или 197,6% к уточненному плану и 138,2% к уровню 2022 года. Относительно прошлого периода расходы увеличились на содержание Комитета по образованию и централизованной бухгалтерии, в связи с увеличением уровня заработной платы. По данному разделу/подразделу произведены расходы на оздоровление и отдых детей в сумме 804,2 тыс. руб. (в т.ч. 622,5 тыс. руб. за счет средств краевого бюджета).

- **по разделу 08 «*Культура, кинематография*»** расходы составили 40 412,2 тыс. руб. или 99,9% к уточненному плану и 127,4% к уровню 2022 года:

- по подразделу 0801 «Культура» произведены расходы в сумме 27 181,6 тыс. руб., что составило 125,3% к уровню 2022 года. Относительно прошлого периода расходы увеличились на содержание учреждений культуры на 2 591,6 тыс. руб. На реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в Смоленском районе» направлено 3 474,1 тыс. руб. на развитие и укрепление материально - технической базы домов культуры (ремонт Старотырышкинского сельского дома культуры) в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек (в т.ч. 3 401,9 тыс. руб. за счет средств краевого бюджета).

- по подразделу 0804 **«**Другие вопросы в области культуры и кинематографии» произведены расходы в сумме 13 230,6 тыс. руб., что составило 131,9% к уровню 2022 года. Относительно прошлого периода расходы увеличились на содержание аппарата управления по культуре, централизованной бухгалтерии и хозяйственной группе управления на 1 986,3 тыс. руб. На реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в Смоленском районе» направлено на 596,0 тыс. руб. больше. На реализацию муниципальной адресной инвестиционной программы Смоленского района Алтайского края направлено 660,0 тыс. руб.

- **по разделу 09 «*Здравоохранение*»** расходы составили 30,0 тыс. руб. или 100% к уточненному плану и 176,5% к уровню 2022 года.

- по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» произведены расходы в сумме 30,0 тыс. руб. на реализацию муниципальной программы «Развитие общественного здоровья в муниципальном образовании Смоленский район Алтайского края».

- **по разделу 10 «*Социальная политика*»** расходы составили 33 562,4 тыс. руб. или 80,9% к уточненному плану и 113,3% к уровню 2022 года:

Наибольшие изменения отмечены по:

- подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» произведены расходы в сумме 276,5 тыс. руб., что составило 107% к уровню 2022 года. Расходы осуществлены на доплаты к пенсиям за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Смоленского района Алтайского края.

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» произведены расходы в сумме 8 924,2 тыс. руб., что составило 63,8% к уточенному плану и 138,6% к уровню 2022 года. По данному подразделу плановые значения не исполнены по муниципальной программе «Модернизация жилищно-коммунального комплекса муниципального образования Смоленский район» на компенсацию части расходов за коммунальные услуги населению, из запланированных 8 673,9 тыс. руб. (в т.ч. средства краевого бюджета 7 166,0 тыс. руб.) исполнено только 3 604,2 тыс. руб. (в т.ч. средства краевого бюджета 3 337,1 тыс. руб.), т.к. данные расходы носят заявительный характер.

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» произведены расходы в сумме 24 357,0 тыс. руб., что составило 89,5% к уточненному плану и 106,3% к уровню прошлого года. По данному подразделу не исполнены назначения в сумме 2 859,0 тыс. руб., т.к. расходы за счет средств краевого бюджета на финансовое обеспечение переданных полномочий на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, носят заявительный характер.

- **по разделу 11 «*Физическая культура и спорт*»** расходы составили 14 216,6 тыс. руб. или 100% к уточненному плану и 116,4% к уровню 2022 года:

- по подразделу 1101 «Физическая культура» произведены расходы в сумме 1 117,0 тыс. руб., что составило 113,2% к уровню 2022 года. Расходы направлены на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Смоленском районе алтайского края».

- по подразделу 1102 «Массовый спорт» произведены расходы в сумме 12 763,5 тыс. руб., что составило 115,6% к уровню 2022 года. Относительно прошлого периода расходы увеличены на содержание спортивной школы на 2 596,0 тыс. руб. и на реализацию муниципальной адресной инвестиционной программы Смоленского района Алтайского края на 388,0 тыс. руб.

- по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» произведены расходы в сумме 336,1 тыс. руб., что составило 185,8% к уровню 2022 года. В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Смоленском районе» на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки направлено 336,1 тыс. руб. (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 332,7 тыс. руб.).

- **по разделу 14 *«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»*** расходы составили 5 503,3 тыс. руб. или 99,9% к уточненному плану и 135,2% к уровню 2022 года, больше на 1 432,2 тыс. руб.

По данному разделу перечислена дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетов сельских поселений в сумме 5 503,3 тыс. руб. (в т.ч. за счет субвенции из краевого бюджета 1 791,3 тыс. руб.; за счет средств районного бюджета 3 712,0 тыс. руб.).

Структура расходов районного бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **раздел** | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Доля %** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 8,4 |
| 02 | Национальная оборона | 0,3 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,7 |
| 04 | Национальная экономика | 2,5 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 11,0 |
| 07 | Образование | 65,1 |
| 08 | Культура, кинематографии | 5,2 |
| 09 | Здравоохранение | 0,003 |
| 10 | Социальная политика | 4,3 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 1,8 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 0,7 |
| **Всего расходов** | | **100** |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2023 год занимают расходы по разделу «Образование» - 65,1%, затем по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11%, «Общегосударственные вопросы» - 8,4%, «Культура, кинематографии» - 5,2%, «Социальная политика» - 4,3%, «Национальная экономика» - 2,5%, «Физическая культура и спорт» - 1,8%.

В общем объеме расходы на социальную сферу занимают 76,4% всех расходов районного бюджета.

В соответствии с нормами части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 8 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Смоленском районе», предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год первоначально в сумме 14 707,0 тыс. руб., с уточнениями – 20 165,5 тыс. руб. или больше на 5 458,5 тыс. руб. (на 37%). За счет средств муниципального дорожного фонда в отчетном периоде расходы осуществлены в размере 17 614,2 тыс. рублей, что составляет 87,3% к плану.

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства, ремонт муниципального имущества в 2023 году составили 85 974,3 тыс. руб., в т.ч. за счет средств районного бюджета – 36 776,3 тыс. руб., за счет средств краевого бюджета 49 198,0 тыс. руб. В т.ч. сумма бюджетных инвестиций на приобретение объектов основных средств в муниципальную собственность составила 3 845,1 тыс. руб. (14 комплектов оборудования для детских площадок дошкольных учреждений на 3 189,5 тыс. руб.; оборудование для библиотеки МБОУ «Солоновская СОШ» в сумме 225,0 тыс. руб.; музыкальное оборудование МБУ «МКДЦ» в сумме 430,6 тыс. руб.). По состоянию на 01.01.2024 объекты незавершенного строительства отсутствуют.

Согласно решению о районном бюджете на 2023 год, объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств был утвержден в сумме 21 207,5 тыс. руб., кассовое исполнение составило 20 112,1 тыс. руб. или 94,8 % от плана.

Сельским поселениям выделены межбюджетные трансферты в сумме 31 520,1 тыс. руб. или 99,6% (план по отчету – 31 596,3 тыс. рублей).

|  |  |
| --- | --- |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности - **5 503,3 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 9 сельских поселений 99,9% от запланированного объема |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету  **2 133,4 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 100% от запланированного объема |
| Трансферты бюджетам поселений по содержанию мест захоронения  **989,2 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 9 сельских поселений 100% от запланированного объема. |
| Трансферты бюджетам поселений по содержанию мест захоронения на реализацию проекта «местные инициативы»  **2 607,8 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 3 сельсоветов (Ануйский, Кировский, Линевский) 97,5% от запланированного объема. |
| Трансферты бюджетам поселений на создание и содержание мест (площадок) ТКО на территории сельсовета  **1 266,3 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 100% от запланированного объема. |
| Трансферты бюджетам поселений на дорожную деятельность в отношении автом. дорог местного значения в границах населенных пунктов  **11 705,0 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 8 сельских поселений 100% от запланированного объема |
| Трансферты бюджетам поселений на реализацию мероприятий по землеустройству и землепользованию  **719,9 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 4 сельских поселений 100% от запланированного объема |
| Трансферты бюджетам поселений за счет резервного фонда Администрации Смоленского района  **107,5 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 3 сельских поселений 100% от запланированного объема. |
| Трансферты бюджетам сельских поселений на реализацию муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (в области финансирования мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций) Смоленского района Алтайского края»  **117,9 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 4 сельских поселений 100% от запланированного объема. |
| Трансферты бюджетам сельских поселений на расчеты за уголь (отопление), потребляемый учреждениями бюджетной сферы  **3 482,0 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 6 сельских поселений 100% от запланированного объема. |
| Трансферты бюджетам сельских поселений на реализацию муниципальной адресной инвестиционной программы муниципального образования Смоленский район Алтайского края  **1 895,5 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 4 сельских поселений 100% от запланированного объема. |
| Трансферты бюджетам сельских поселений на реализацию муниципальной программы «Профилактика наркомании и токсикомании на территории Смоленского района на 2019-2024 годы»  **7,0 тыс. рублей** | Направлено в бюджет Сычевского сельсовета 100% от запланированного объема. |
| Трансферты бюджетам сельских поселений на реализацию муниципальной программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Смоленском районе»  **133,0 тыс. рублей** | Направлено в бюджет Смоленского сельсовета 100% от запланированного объема. |
| Трансферты бюджетам сельских поселений на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в Смоленском районе Алтайского края»  **420,1 тыс. рублей** | Направлено в бюджет Смоленского сельсовета 100% от запланированного объема. |
| Трансферты бюджетам сельских поселений на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Смоленского района»  **165,0 тыс. рублей** | Направлено в бюджеты 2 сельских поселений (Линевский, Верх-Обский) 100% от запланированного объема. |
| Трансферты бюджетам сельских поселений на реализацию муниципальной программы «Газификация Смоленского района Алтайского края»  **267,2 тыс. рублей** | Направлено в бюджет Смоленского сельсовета 100% от запланированного объема. |

**Анализ исполнения муниципальных программ в 2023 году.**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 22 муниципальных программ.

На реализацию программной части районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 124 594,6 тыс. руб. По отношению к 2022 году ассигнования увеличены на 48 036,1 тыс. руб. или на 63%. Доля муниципальных программ в общем объеме плановых расходов бюджета на 2023 год – 16%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 110 526,5 тыс. руб. или 88,7% от уточненного плана.

Распределение расходов районного бюджета по муниципальным программам за 2023 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 7 (тыс. руб.) | | | | | | |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Предусмотренно в МП** | **Утверждено на 2023 год, уточненные назначения** | **Исполнено за 2023**  **год** | **Процент исполне**  **ния**  **(%)** | **Удельный вес в программных расходах**  **%** |
| **1** | **2** | **3** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Смоленском районе» | 143,0 | 143,0 | 143,0 | 100,0 | 0,1 |
| 2 | МП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (в области финансирования мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций) Смоленского района Алтайского края» | 285,0 | 285,0 | 285,0 | 100,0 | 0,3 |
| 3 | МП «Информатизация органов местного самоуправления Смоленского района Алтайского края» | 293,0 | 293,0 | 292,4 | 99,8 | 0,3 |
| 4 | МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании Смоленский район Алтайского края на 2022-2026 годы» | 59,5 | 59,5 | 59,5 | 100,0 | 0,05 |
| 5 | МП «Обеспечение жильем молодых семей в Смоленском районе» | 2 591,5 | 2 591,5 | 2 591,5 | 100,0 | **2,3** |
| 6 | МП «Повышение безопасности дорожного движения в Смоленском районе Алтайского края» | 540,05 | 540,1 | 540,1 | 100,0 | 0,5 |
| 7 | МП «Развитие туризма в Смоленском районе Алтайского края» | 60,0 | 60,0 | 59,8 | 99,7 | 0,05 |
| 8 | МП «Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения и образования Смоленского района Алтайского края» | 509,4 | 509,4 | 509,4 | 100,0 | 0,5 |
| 9 | МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании Смоленский район Алтайского края» | 658,0 | 658,0 | 658,0 | 100,0 | 0,6 |
| 10 | МП «Развитие сельского хозяйства Смоленского района» | 300,0 | 300,0 | 300,0 | 100,0 | 0,3 |
| 11 | МП «Противодействие экстремизму и идеологии терроризма в Смоленском районе Алтайского края» | 576,0 | 576,0 | 573,5 | 99,6 | 0,5 |
| 12 | МП «Модернизация жилищно-коммунального комплекса муниципального образования Смоленский район Алтайского края на 2022-2024 годы» | 47 983,76 | 47 983,8 | 37 189,5 | 77,5 | **33,6** |
| 13 | МП «Газификация Смоленского района Алтайского края на 2022-2026 годы» | 15 101,05 | 15 101,0 | 14 094,6 | 93,3 | **12,8** |
| 14 | МП «Развитие культуры Смоленского района» | 4 350,1 | 4 350,1 | 4 350,1 | 100,0 | **3,9** |
| 15 | МП «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования Смоленский район Алтайского края» | 1600,0 | 1 600,0 | 1 600,0 | 100,0 | **1,4** |
| 16 | Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Смоленский район Алтайского края | 29 137,45 | 29 137,5 | 28 498,8 | 97,8 | **25,8** |
| 17 | Развитие общественного здоровья в муниципальном образовании Смоленский район Алтайского края | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 100,0 | 0,03 |
| 18 | МП «Развитие молодежной политики в Смоленском районе на 2018-2023 годы» | 270,0 | 270,0 | 270,0 | 100,0 | 0,2 |
| 19 | МП «Развитие образования в Смоленском районе на 2019-2025 годы» | ***8 920,6*** | 18 622,0 | 16 996,6 | 91,3 | **15,4** |
| 20 | МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Смоленском районе Алтайского края» | 11,6 | 11,6 | 11,6 | 100,0 | 0,01 |
| 21 | МП «Профилактика наркомании и токсикомании на территории Смоленского района на 2019-2024 годы | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 0,02 |
| 22 | МП «Развитие физической культуры и спорта в Смоленском районе Алтайского края» | 1 453,1 | 1 453,1 | 1 453,1 | 100,0 | **1,3** |
| **Всего** | | **114 893,11** | **124 594,6** | **110 526,5** | **88,7** | **100** |

Наибольший удельный вес в объеме расходов приходится на МП «Модернизация жилищно-коммунального комплекса муниципального образования Смоленский район Алтайского края на 2022-2024 годы» - 33,6%; затем Муниципальную адресную инвестиционную программу муниципального образования Смоленский район Алтайского края – 25,8%; МП «Развитие образования в Смоленском районе на 2019-2025 годы» - 15,4%; МП «Газификация Смоленского района Алтайского края на 2022-2026 годы» - 12,8%; МП «Развитие культуры Смоленского района» - 3,9%; МП «Обеспечение жильем молодых семей в Смоленском районе» - 2,3%; МП «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования Смоленский район Алтайского края» - 1,4%; МП «Развитие физической культуры и спорта» - 1,3%.

Из 22 муниципальных программ, по 1 - «Развитие образования в Смоленском районе на 2019-2025 годы», не внесены изменения по приведению финансового обеспечения на 2023 год в соответствие с решением Смоленского районного Собрания депутатов от 15.12.2023 № 70 «О внесении изменений в решение районного Собрания депутатов «О районном бюджете муниципального образования Смоленский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

**Анализ использования средств резервного фонда Администрации Смоленского района**

Согласно решению о районном бюджете на 2023 год, объем резервного фонда Администрации района был утвержден в сумме 1 100,0 тыс. руб., кассовый расход за 2023 год составил – 952,3 тыс. руб. (в т.ч. 107,5 тыс. руб. межбюджетные трансферты сельским поселениям).

На защиту населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера расходы составили 27,6 тыс. руб. на ликвидацию последствий паводковой ситуации в Смоленском районе.

На оказание разовой материальной помощи, по обращению населения, в связи с произошедшим пожаром, на погребение, тяжелой жизненной ситуацией, выделено средств из резервного фонда в размере 406,5 тыс. руб.

На реализацию прочих мероприятий направлено 518,2 тыс. руб., в т.ч.:

- на приобретение новогодних подарков детям мобилизованных граждан, принимающих участие в специальной военной операции -11,4 тыс. руб.;

- на организацию и проведение месячника «Патриотического воспитания молодежи» - 16,8 тыс. руб.;

- единовременная денежная выплата жене почетного гражданина Смоленского района Волковой Галине Петровне – 10,0 тыс. руб.;

- на организацию и проведение мероприятий празднования 78-й годовщины со Дня Великой Победы - 30,2 тыс. руб.;

- на изготовление мемориальной доски в честь 100-летия со дня рождения Трофимова Николая Феофановича – 10,0 тыс. руб.;

- на покупку информационных стендов почетного гражданина смоленского района Волкова Ю.Т., и героя социалистического труда Занина И.Е. – 9,8 тыс. руб.;

- на организацию и проведение мероприятий празднования международного дня защиты детей (День защиты детей) – 13,6 тыс. руб.;

- на приобретение оборудования (4 ноутбука) для проведения дистанционного электронного голосования – 182,8 тыс. руб.;

- на оказание помощи нуждающимся семьям в подготовке детей к новому 2023-2024 учебному году – 60,0 тыс. руб.;

- на премирование выпускников общеобразовательных организаций Смоленского района, достигших высоких результатов в обучении в 2022-2023 учебном году, претендующих на аттестат «с отличием» и получение медали «За особые успехи в учении» - 20,0 тыс. руб.;

- на участие в финальном этапе Всероссийского профессионального конкурса «Первый учитель – 2023» в г. Москва, педагогу МБОУ «Вверх-Обская СОШ им. М.С. Евдокимова» - 10,0 тыс. руб.;

- на приобретение призов для участников «Праздника хлеба» - 9,0 тыс. руб.;

- на приобретение подарков Линевскому сельсовету (ноутбук и МФУ) за активное содействие в организационно - технической работе в период подготовки и проведения выборов Губернатора Алтайского края – 67,5 тыс. руб.;

- на приобретение подарков Кировскому сельсовету (триммер) за активное содействие в организационно - технической работе в период подготовки и проведения выборов Губернатора Алтайского края – 30,0 тыс. руб.;

- на аренду жилья и организацию питания для студентов ФГБОУ ВО «Алтайский государственный медицинский университет» с 04.09.2023-08.09.2023, привлеченных для проведения диспансеризации населения Смоленского района – 10,1 тыс. руб.;

- на проведение мероприятий ко Дню пожилого человека (на приобретение подарочных наборов) – 14,3 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий, приуроченных к празднованию Международного дня инвалидов и чествования юбиляров Смоленского района, отметивших свое 100-летие – 4,7 тыс. руб.;

- на приобретение новогодних подарков семьям, погибших участников СВО и иных локальных военных конфликтов – 8,0 тыс. руб.

Расходование резервного фонда осуществлялось в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда, утвержденного постановлением Администрации Смоленского района Алтайского края от 30.04.2020 № 340.

**Анализ использования средств муниципального дорожного фонда**

Уточненный план по расходам районного бюджета на 2023 год на дорожное хозяйство (дорожные фонды) составил в сумме 20 165,5 тыс. руб., в течение года израсходовано – 17 614,2тыс. руб.

Средства дорожного фонда направлены:

- сельским поселениям на содержание и ремонт дорог общего пользования в границах населенных пунктов в общей сумме межбюджетных трансфертов 11 705,0 тыс. руб.

- Администрации района на капитальный ремонт автомобильных дорог в сумме 5 879,2 тыс. руб.; на подготовку проектной документации 30,0 тыс. руб.

Остаток плановых бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Смоленского района на 01.01.2024 – 2 551,3 тыс. руб.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.2024 **дебиторская** задолженность по районному бюджету составила 1 892 009,0 тыс. руб. (по отношению к 2022 году снизилась на 10%), в том числе:

- 1 434 848,0 тыс. руб. – долгосрочная задолженность (по отношению к 2022 году снизилась на 13%);

- 9 618,1 тыс. руб. - просроченная задолженность (по отношению к 2022 году увеличилась на 9%).

По счету 1 20521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 2 449,2 тыс. руб., размер начисленной арендной платы за пользование муниципальным имуществом (в т.ч. 1 639,7 тыс. руб. – долгосрочная).

По счету 1 20523000 «Расчеты по доходам от платежей за пользование природными ресурсами» - 617 323,7 тыс. руб. начисленная арендная плата за землю, в т.ч. долгосрочная – 596 386,2 тыс. руб. и 9 618,1 просроченная задолженность.

По счету 1 20551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 1 256 901,3 тыс. руб. начислены межбюджетные трансферты на плановый период 2024-2026гг., в т.ч. 836 822,1 тыс. руб. – долгосрочные.

По счету 1 20621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» - 1,5 тыс. руб.

По счету 1 20628000 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» - 13 099,3 тыс. руб. по строительству газовых котельных.

По счету 1 20934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» - 481,4 тыс. руб. по возмещению за уголь, переданный КМП «Баланс» из резервного запаса Администрации Смоленского района (по отношению к 2022 году сумма снизилась на 11 715,0 тыс. руб. в связи со списанием на 04 забалансовый счет – сомнительная задолженность).

По счету 1 30314000 «Расчеты по единому налоговому платежу» - 1 752,6 тыс. руб. сумма страховых взносов, перечисленная на единый налоговый счет для уплаты за декабрь месяц.

Сумма **кредиторской** задолженности на 01.01.2024 составила 1 949,1 тыс. руб. (по отношению к 2022 году снизилась на 61%), долгосрочная и просроченная задолженность отсутствует (по отношению к 2022 году долгосрочная задолженность снизилась на 100%).

По счету 1 20511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» - 43,4 тыс. руб. переплата по налогу на прибыль организаций до 01.01.2005 года по данным налогового органа.

По счету 1 20512000 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» - 2,8 тыс. руб. поступления по отмененным сборам по данным налогового органа.

По счету 1 30221000 «Расчеты по услугам связи» - 35,9 тыс. руб. задолженность текущая за услуги связи.

По счету 1 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 61,7 тыс. руб., задолженность текущая за энергоснабжение.

По счету 1 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 4,8 тыс. руб. задолженность текущая за тех присоединение газовых котельных.

По счету 1 30234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 47,9 тыс. руб., за ГСМ за декабрь 2023 года.

По счету 1 30315000 «Расчеты по единому страховому тарифу» - 1 752,6 тыс. руб. сумма начисленных взносов страховых взносов за декабрь месяц.

По счету 1 401 40000 «Доходы будущих периодов» отражено 1 870 976,0 тыс. руб., в т.ч.: начисление аренды будущих периодов в сумме 614 071,1 тыс. руб. (по имуществу – 2 449,2 тыс. руб.; по земле – 611 621,9 тыс. руб.); межбюджетных трансфертов на 2024-2026 гг. в сумме 1 256 901,3 тыс. руб.

По счету 1 401 60000 «Резервы предстоящих расходов» отражено начисление резерва по отпускам в сумме 8 000,3 тыс. руб.

Кредиторская и дебиторская задолженности, отраженные на начало и конец 2023 года в бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета, соответствуют своду данных отчетности главных распорядителей средств районного бюджета.

**Контроль эффективности использования средств бюджета**

Контроль за эффективностью использования средств бюджета должен быть направлен на оптимизацию расходов бюджета и профилактику правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

По результатам проведенного анализа исполнения районного бюджета за 2023 год выявлено, что расходы бюджета в сумме 7 612,8 тыс. руб. являются неэффективными, т.к. направлены на цели:

- 3,2 тыс. руб. – проценты за пользование средствами, в связи с несвоевременной оплатой резервного угля;

- 4 769,0 тыс. руб. – погашение долгосрочной задолженности за резервный уголь предприятий ЖКХ, в рамках соглашения по реструктуризации долга (в т.ч.: 4 455,3 тыс. руб. – за уголь; 313,7 тыс. руб. - пени за несвоевременную оплату);

- 1 602,2 тыс. руб. - за резервный уголь предприятий ЖКХ (в т.ч.: 1 572,0 тыс. руб. – за уголь; 30,2 тыс. руб. - пени за несвоевременную оплату);

- 909,1 тыс. руб. - оплату исполнительных документов от АО «Алтайэнергосбыт» по обязательствам гаранта (за МУП «Тепло» - 776,0 тыс. руб.; за МУП «Солоновское КХ» - 133,1 тыс. руб.);

- 1,5 тыс. руб. - оплата исполнительного документа в пользу Антроповой Нины Александровны (отмена судебного приказа по задолженности по договору аренды);

- 27,8 тыс. руб. - оплату исполнительного документа по возмещению убытков ИФНС России № 16 по Алтайскому краю, в связи с возобновлением проверки МУП «Тепловодоснаб»;

- 300,0 тыс. руб. – оплата исполнительского сбора по постановлениям ОСП Смоленского района и г. Белокурихи, в т.ч.:

- 50,0 тыс. руб. – не сформирован на территории Смоленского района муниципальный жилищный фонд социального использования;

- 50,0 тыс. руб. – не установлен маршрут МБОУ «Точилинская СОШ» по адресам ул. Школьная, 17, и ул. Кирова, 59, в с. Точильное;

- 50,0 тыс. руб. – не приняты меры по ограничению доступа в заброшенное здание бывшего сельского дома культуры в с. Точильное по ул. Школьная, 21;

- 50,0 тыс. руб. - не проведено обследование жилого многоквартирного дома по адресу п. Усть-Катунь, ул. Комсомольская, 29, на предмет аварийности и пригодности проживания;

- 50,0 тыс. руб. – не приняты меры по созданию на территории Смоленского района системы оповещения населения в соответствии с действующим законодательством;

- 50,0 тыс. руб. – не приняты меры по организации транспортного обслуживания населения Смоленского района, проживающих в с. Катунское, п. Усть-Катунь, п. Верх-Обский, п. Линевский, п. Заречный, с. Песчаное, с. Первомайское, с. Ленинское.

Осуществление указанных расходов нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, (нарушение требований ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ), т.к. данные расходы не являются заданным результатом деятельности и расходы на данные нужды являются неэффективными.

***Предложения:***

1.Вести работу по погашению имеющейся дебиторской задолженности.

2. Администрации района принять меры по возмещению в бюджет понесенных затрат по обязательствам гаранта на оплату судебных решений в сумме 909,1 тыс. руб., договорных обязательств по оплате угля на сумму 6 371,2 тыс. руб. и процентов за пользование средствами 3,2 тыс. руб., предприятий ЖКХ.

3. До принятия муниципальной программы (изменений в программу) предоставлять ее в контрольно-счетную палату для получения заключения.

**Вывод:**

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2023 год, позволяют сделать вывод об отсутствии нарушений бюджетного законодательства при его составлении.

Бюджет муниципального образования Смоленский район Алтайского края исполнен в соответствии с решением Смоленского районного Собрания депутатов от 19.12.2022 № 110 «О районном бюджете муниципального образования Смоленский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (с учетом вносимых изменений).

Контрольно-счётная палата Смоленского района Алтайского края рекомендует рассмотреть отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год*.*

Председатель контрольно-счетной Л.И. Чепрасова

палаты