

Заключение

контрольно-счетной палаты Волчихинского района Алтайского края
на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования
Волчихинский район Алтайского края за 2023 год по результатам внешней проверки
годовой бюджетной отчетности 22.04.2024

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решение Волчихинского районного Совета народных депутатов от 29.11.2022 №74 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Волчихинского района Алтайского края».

Цель проверки: соответствие годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края требованиям бюджетного законодательства и Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. №191 н;

установление полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район, а также установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решениями муниципального образования Волчихинский район Алтайского края.

Предмет проверки: отчет об исполнении годового бюджета Администрации муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 2023 год.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н (с изменениями и дополнениями);

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,

утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция 191н);

Общая характеристика МО

Согласно представленным сведениям (форма 0503160- пояснительная записка) Муниципальное образование Волчихинский район Алтайского края наделено статусом муниципального района, входящего в состав Алтайского края, согласно закона Алтайского края от 05 октября 2006 года №106-ЗС "О статусе и границах муниципальных и административно- территориальных образований Волчихинского района Алтайского края". Административный центр Волчихинского района - село Волчиха. В границах муниципального района находятся 11 внутрирайонных муниципальных образований: Берёзовский сельсовет, Бор-Форпостовский сельсовет, Волчихинский сельсовет, Востровский сельсовет, Коминтерновский сельсовет, Малышево-Логовской сельсовет, Новокормихинский сельсовет, Пятковологовской сельсовет, Селивёрстовский сельсовет, Солоновский сельсовет, Усть-Волчихинский сельсовет. Среднегодовая численность постоянно проживающего населения Волчихинского района на 01 января 2023 года составила 16 451 человек. Трудовые ресурсы - 8 516 человек. Численность пенсионеров на 01 января 2023 года - 5 709 человек, в том числе 1 ветерана Великой Отечественной Войны, 2 жителя блокадного Ленинграда, 19 вдов ветеранов Великой Отечественной Войны, 48 тружеников тыла.

Основное направление экономики - сельское хозяйство, в котором занято 692 человека. Данное направление представлено 91 хозяйствующими субъектами, занимающимися растениеводством и животноводством. Из них 85 крестьянских (фермерских хозяйств и индивидуальных предпринимателей), 4 общества с ограниченной ответственностью, 1 закрытое акционерное общество, 1 СПК.

Промышленность является наиболее важным сектором экономики района и обеспечивает более половины всех налоговых поступлений в бюджет муниципального образования. В отрасли промышленного производства всех форм собственности трудится 493 человека. Промышленность муниципального образования представлена шестью предприятиями. В структуре промышленности 90

процентов занимает пищевая и перерабатывающая промышленность. Бюджетообразующим предприятием и основным налогоплательщиком является ЗАО "Волчихинский пивзавод"- производство напитков, минеральной воды, пива (удельный вес в общем объеме производства пищевой и перерабатывающей промышленности составил 44%); ООО "Алтайская продовольственная компания" - зернопереработка, производство растительного масла, мяса, полуфабрикатов, копченой продукции; ОАО "Мукомол" - переработка зерновых культур, производство муки, выпечка хлеба, хлебобулочных изделий; ОА "Кулундаконсервмолоко"- производство цельномолочной продукции, кисломолочной продукции, масла животного, сыра жирного; ООО "Алтайская марка" - хранение зерна, производство муки; МУП «Волчихинское» - производство тепловой энергии, водоснабжение, водоотведение. В обрабатывающем производстве занято - 493 человек, в производстве и распределении электроэнергии - 156 человек, оптовая и розничная торговля - 68 человек, государственное и муниципальное управление - 266 человек, гостиницы - 64 человека, транспорт и связь - 216 человек, здравоохранение - 270 человек, образование - 608 человека, строительство - 47 человек.

Медицинское обслуживание в районе осуществляют центральная районная больница на 91 койки из них 29 дневного пребывания, поликлиника на 178 посещений в день; 13 фельдшерско-акушерских пунктов. В районе имеется отделение скорой медицинской помощи.

По состоянию на начало 2024 года в районе имелось 19 водозаборов общей протяженностью водопроводов 125,7 км. Основной объем воды отпускается населению (62 %). Проведено техническое перевооружение водопроводных скважин в с. Пятков Лог и п. Правда. Всего в районе 28 централизованных источников теплоснабжения. Протяженность тепловых сетей составляет 16,5 км, нуждающихся в замене - 12,8 км, из них ветхих -10,8 км. В рамках подготовки к отопительному сезону подготовлены к зиме все котельные, приобретено 4 котла и вспомогательное

котельное оборудование. Проведен 1 этап капитального ремонта котельной и тепловых сетей в с. Волчиха по ул. Советская 118.

Транспортная инфраструктура Волчихинского района представлена сетью территориальных автомобильных дорог. Протяженность дорог общего пользования, находящихся на территории района, составляет 602,3 км, в том числе с твердым покрытием 129,9 км, с грунтовым покрытием 473,4 км. Проведен ремонт улично-дорожной сети в с. Волчиха, выполнены работы по щебеночному покрытию дорог. В системе образования района действует 2 учреждения дошкольного образования, в целом по муниципальному образованию Волчихинский район дошкольным образованием охвачено 537 воспитанников; 6 средних общеобразовательных школ, из них 5 казенных и 1 бюджетная) в них обучается 2111 учеников, 1 ДЮСШ. В 2022 году в ДЮСШ работало три отделения: баскетбол, волейбол, легкая атлетика. В 12 группах обучалось 181 воспитанник. На территории района действует казенное муниципальное учреждение культуры "Волчихинский многофункциональный культурный центр" с 24 филиалами. Который охватывает работу 12 Домов культуры, 1 музея, 1 межпоселенческой модельной библиотеки, включающей 12 библиотек в поселениях, районной детской школы искусств с 255 воспитанниками, из них 45 детей в группах раннего эстетического развития, также более десяти лет работает "Центр немецкой культуры" и более 4 лет "Центр традиционной русской культуры".

Правовой основой бюджетного процесса в Волчихинском районе являются Устав, принятый Решением Волчихинского районного Совета народных депутатов Алтайского края 20 декабря 2016 года №85, зарегистрированный 22 декабря 2016 года в Управлении Министерства юстиции РФ по Алтайскому краю рег. № RV 225080002016370 (с последними изменениями от 29 ноября 2022 года); Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Волчихинский район, принят Решением Райсовета от 15 октября 2020 года №15.

В соответствии с Уставом и Положением о бюджетном процессе полномочия по составлению проекта бюджета, исполнению и составлению отчетности по исполнению бюджета муниципального образования Волчихинского района осуществляет Комитет Администрации Волчихинского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике (райфинкомитет). ИНН 2238000498; КПП 223801001; ОКТМО 01608000; ОКПО 02278892; ОКОПФ 20904; ОКФС 14; ОКВЭД 84.11.31; ОГРН 1022202575548.

На 01 января 2024 года количество получателей бюджетных средств всего составило 29, в том числе: главные распорядители средств бюджетов - 18, других учреждений - 11. В соответствии с Федеральным законом 83-ФЗ от 08.05.2010 г., путем изменения типа учреждения создано 10 казенных учреждений и 1 бюджетное учреждение.

Анализ составления и предоставления бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 2023 год представлен в контрольно-счетную палату 29 марта 2023 года, что соответствует срокам, установленным в статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ. Представленные документы отвечают требованиям бюджетного законодательства. Состав бюджетной отчетности об исполнении бюджета определен статьей 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации и включает в себя:

отчет об исполнении бюджета

баланс исполнения бюджета

отчет о финансовых результатах деятельности

отчет о движении денежных средств

пояснительная записка

Объем бюджетной отчетности за 2023 год определен пунктом 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция №191н).

В целом бюджетная отчетность бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 2023 год сформирована и представлена в контрольно-счетную палату Волчихинского района Алтайского края по формам в соответствии с данной инструкцией. Отчетность представлена на бумажном носителе.

Отчет об исполнении бюджета соответствует плановым характеристикам и показателям, используемым при утверждении бюджета поселения (последняя редакция от 29.12.2016 №19).

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым Инструкцией 191 н. Если по бюджетному учету показатель имеет отрицательное значение, то в бюджетной отчетности данный показатель отражен со знаком «минус».

В соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и пункта 7 Инструкции №191н перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризации подлежит все имущество и обязательства. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств, проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности 12.12.2023 года расхождений не выявлено.

«Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

Доходная база бюджета муниципального образования Волчихинский район на 2023 год сформирована на основе показателей прогноза социально-экономического развития Волчихинского района на 2023 год, основных направлениях налоговой и бюджетной политики на 2023 год, оценки поступления доходов в бюджет муниципального образования Волчихинский район в 2022 году, а также с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положений о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Волчихинский район.

Общий объем собственных доходов с учетом прочих безвозмездных поступлений запланирован на 2023 год в бюджет муниципального образования Волчихинский район 146 226,3 тыс. рублей. Фактически исполнено по бюджету муниципального образования Волчихинский район – 153 090,8 тыс. рублей, процент исполнения – 104,7 %. Темп роста к уровню 2022 года составил 99,0 % (факт- 154 619,0 тыс. рублей). По налоговым платежам планировалось получить в 2023 году 113 459,4 тыс. руб. Фактически получено 118 912,9 тыс. руб. Процент выполнения плана составил 104,8%. Темп роста к уровню прошлого года составил 114,3% (факт исп. 120 843,4 тыс. руб.). По неналоговым платежам планировалось получить в 2023 году 26 778,9 тыс. руб. Фактически получено 28 021,9 тыс. руб. Процент выполнения плана составил 104,6%. Темп роста к уровню прошлого года составил 100,4% (факт исп. 27 906,9 тыс. руб.). По безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций планировалось получить 485,0 тыс. руб. Фактически получено 486,5 тыс. руб. Процент выполнения плана составил 100,3%. Темп роста к уровню прошлого года составил 106,9% (факт исп. 455,0 тыс. руб.). По прочим безвозмездным платежам планировалось получить в 2023 году 5 503,0 тыс. руб. Фактически получено 5 669,3 тыс. руб. Процент выполнения плана составил 103,0%. Темп роста к уровню прошлого года составил 106,3% (факт исп. 5 329,9 тыс. руб.).

В фактическом поступлении собственных доходов в бюджете муниципального образования Волчихинский район доля

-налоговых поступлений составляет – 77,6%;

-неналоговых поступлений составляет- 18,3%

-прочих безвозмездных поступлений составляет -4,1%

В фактическом поступлении налоговых и неналоговых доходов в бюджет района доля доходов от налога на доходы физических лиц составляет- 64,7%;

В фактическом поступлении налоговых и неналоговых доходов в бюджет района доля доходов от налогов на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог,

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) составляет – 9,2%;

В фактическом поступлении налоговых и неналоговых доходов в бюджет района доля доходов от аренды земельных участков составляет – 11,0%.

Налог на доходы физических лиц

Сумма налога на доходы физических лиц при нормативе отчислений 58 процентов в бюджет муниципального образования Волчихинский район планировалась на 2023 год в размере 90 760,0 тыс. рублей, фактически исполнено в 2023 году 96 451,9 тыс. рублей, процент исполнения составляет 106,2 %. Темп роста к 2022 году составил 102,5% (факт – 94 086,3 тыс. рублей).

Выполнение плана и рост доходов к уровню прошлого года обеспечено за счет постоянного контроля над поступлением текущих платежей, а также за счет повышения МРОТ.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Сумма налога по Акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации планировалась в бюджет муниципального образования Волчихинский район в сумме 6 863,3 тыс. руб. Фактически получено доходов в сумме 7 041,0 тыс. руб. Процент выполнения плана составил 102,6%.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

тыс. рублей

Показатели 2022 год (факт)	План 2022 г	Факт 2022г.	Вып.	плана,%
----------------------------	-------------	-------------	------	---------

Темп роста,%

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

8 980,6

8 150,0

8 128,5

99,7

90,5

Невыполнение плана поступления налога и снижение темпов роста произошло за счет снижения начислений за 2022 год за счет снижения налогооблагаемой базы.

Налог, на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Сумма налога, на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2023 год, при нормативе отчислений 100 процентов в бюджет муниципального образования Волчихинский район не планировалась в связи с отменой налога с 01.01.2021 года. Фактически в бюджете муниципального образования Волчихинский район в 2023 году отразился возврат налога за 2020 год в размере 46,9 тыс. рублей. Этим объясняется отрицательная сумма по фактическому исполнению по данному виду дохода.

Единый сельскохозяйственный налог

Сумма единого сельскохозяйственного налога на 2023 год, при нормативе отчислений 70 процентов в бюджет муниципального образования Волчихинский район прогнозировалась в размере 3986,1 тыс. рублей, фактически исполнено в 2023 году 3 646,1 тыс. рублей, процент исполнения составляет 91,4 %. Темп роста к уровню 2022г. составляет 68,9 % (факт- 5 293,2 тыс. руб.). Снижение темпов роста доходов бюджета к уровню прошлого года за счет снижения налогооблагаемой базы.

Государственная пошлина

В налоговых доходах муниципального образования Волчихинский район на 2023 год предусматривались сборы от государственной пошлины, по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением

Верховного Суда Российской Федерации), госпошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции. Прогноз поступления государственной пошлины на 2023 год в бюджет муниципального образования Волчихинский район произведен в сумме 1 800,0 тыс. руб. рублей, фактически получено государственной пошлины в 2023 году в бюджет муниципального образования Волчихинский район 1 869,6 тыс. рублей. Процент исполнения плана составляет 103,8 %. Темп роста к уровню 2022 года составил 89,9%. (факт- 2 078,5 тыс. рублей). Снижение темпа роста сложилось из-за неравномерности поступлений.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

В объеме доходов бюджета муниципального образования Волчихинский район на 2023 год предусмотрены неналоговые доходы. Основные поступления указанных доходов формировались за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Волчихинский район - 100 процентов; 100 процентов доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, до разграничения государственной собственности, расположенных в границах поселений Волчихинского района; платежей при пользовании природными ресурсами в Волчихинском районе - платы за негативное воздействие на окружающую среду; доходов от продажи материальных и нематериальных активов муниципального образования Волчихинский район - 100 процентов; штрафов, санкций, возмещений ущерба, зачисляемых в бюджет муниципального образования Волчихинский район – 100 процентов, от платных услуг и прочих неналоговых доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

В неналоговых доходах бюджета муниципального образования Волчихинский район на 2023 год по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности предусматривалось получение доходов в сумме 17 079 тыс. рублей, фактически получено 18 213,5 тыс. рублей, процент выполнения плана составил 106,6 %. Темп роста к уровню прошлого года составил 96,9 % (факт- 18 785,6 тыс. руб.), в том числе:

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки предусматривалось получить 15 651,0 тыс. рублей фактически получено 16 165,4 тыс. рублей. Процент выполнения плана составил 103,3 %. Темп роста к уровню прошлого года составил 93,2% (факт- 17 313,6 тыс. рублей). Снижение темпов роста за счет не своевременного поступления арендной платы из-за снижения кадастровой стоимости земельных участков в сторону снижения суммы годовой арендной платы.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за имущество предполагалось получить 1 350,0 тыс. рублей, фактически получено 1 589,3 тыс. рублей. Процент выполнения плана составил 117,7%. Темп роста к уровню прошлого года составил 110,3% (факт- 1 440,3 тыс. руб.). Выполнение плана обеспечено за счет постоянного контроля над поступлением текущих платежей и за счет новых договоров аренды.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 год, в бюджет муниципального образования Волчихинский район планировались в сумме 1 350,0 тыс. рублей, фактически получено 1 357,2 тыс. рублей, процент выполнения плана составил 100,5 %. Темп роста к уровню прошлого года составили 160,5% (факт- 845,5 тыс. руб.).

Доходы от оказания платных услуг

Доходы от платных услуг на 2023 год прогнозировались в сумме 7171,9 тыс. руб. фактически получено 7 265,0 тыс. руб. Процент выполнения плана составляет 101,3%. Темп роста к уровню прошлого года составил 121,6% (факт- 5 970,8 тыс. руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов по бюджету муниципального образования Волчихинского района на 2023 год планировались в сумме 678,0 тыс. руб. рублей, фактически получено 696,8 тыс. рублей, процент выполнения составил 102,7%. Темп роста к уровню 2022 года составил 45,5% (факт-

1 532,4 тыс. руб.). Снижение темпов роста доходов бюджета к уровню прошлого года за счет снижения продаж земельных участков.

Штрафные санкции, возмещение ущерба.

Доходы от штрафов, санкций, возмещений ущерба, зачисляемых в бюджет муниципального образования Волчихинский район на 2023 год прогнозировались в сумме 500,0 тыс. рублей, фактически получено 489,3 тыс. рублей, процент выполнения составил 97,8 %. Темп роста к уровню прошлого года составил 63,3 % (факт- 772,5 тыс. руб.).

По безвозмездным поступлениям в бюджете муниципального образования Волчихинского района планировались доходы в размере 452 229,7 тыс. рублей, фактически поступило 441 241,3 тыс. рублей. Выполнение плана составило по консолидированному бюджету 95,6%.

По безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации планировались доходы в сумме 446 280,2 тыс. рублей, фактически поступило 435 123,08 тыс. рублей. Выполнение плана составило по консолидированному бюджету 97,5%.

Дотации планировались в сумме 50 676,5 тыс. рублей, фактически поступило 50 676,5 тыс. рублей.

Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности планировались в сумме 12 391,5 тыс. рублей, фактически поступило 12 391,5 тыс. рублей.

Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспеченности сбалансированности бюджетов планировались в сумме 37 468,0 тыс. рублей, фактически поступило 37 468,0 тыс. рублей.

Прочие дотации бюджетам муниципальных районов планировались в сумме 817,0 тыс. рублей, фактически поступило 817,0 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) планировались в сумме 100 294,2 тыс. рублей, фактически поступило 94 419,1 тыс. рублей, в том числе:

Субсидии бюджетам муниципальных образований на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения фактически поступило 1 319,3 тыс. рублей (при плане – 2 610,0 тыс. рублей);

Субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях фактически поступило 453,7 тыс. рублей;

Субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (муниципальные образовательные организации) фактически поступило – 10 031,0 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей фактически поступило 563,4 тыс. рублей;

Субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (Федеральный проект "Творческие люди") (Оказана государственная поддержка лучшим работникам сельских учреждений культуры) фактически поступило 101,0 тыс. рублей;

Субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (Федеральный проект "Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений") фактически поступило 1 616,4 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы в рамках подпрограммы "Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Алтайском крае" государственной программы Алтайского края "Развитие образования в Алтайском крае" фактически поступило 7 273,2 тыс. рублей.

Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов планировались в размере 77 645,5 тыс. рублей, фактически поступило – 73 061,1 тыс. рублей, в том числе:

Субсидии бюджетам муниципальных образований на возмещение части затрат в связи с предоставлением учителям общеобразовательных учреждений ипотечного кредита в рамках подпрограммы «Льготная ипотека для молодых учителей в Алтайском крае» государственной программы Алтайского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края» фактически поступило 22,3 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края фактически поступило 95,1 тыс. рублей;

Иной межбюджетный трансферт бюджету Алтайского края в целях софинансирования расходных обязательств по финансовому обеспечению мероприятий по капитальному ремонту объектов водоснабжения и возмещения произведенных расходов на указанные цели за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации фактически поступило 4 398,4 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение мероприятий по капитальному ремонту объектов водоснабжения и возмещения произведенных расходов на указанные цели за счет средств краевого бюджета фактически поступило 44,4 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения фактически поступило 10 818,8 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы, потребляемые муниципальными учреждениями фактически поступило 16 298,0 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных образований на текущий и капитальный ремонт, благоустройство территорий объектов культурного наследия - памятников Великой Отечественной войны планировались в сумме 2 666,7 тыс. рублей, фактически поступило 0 рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы на улучшение жилищных условий

граждан на селе в рамках государственной программы Алтайского края "Комплексное развитие сельских территорий Алтайского края» фактически поступило 1 047,1 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительные и пусконаладочные работы для подключения оборудования, приобретенного в целях реализации мероприятий по обеспечению развития информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций планировались в сумме 14 042,4 тыс. рублей, фактически поступило 12 357,0 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных общеобразовательных организаций планировались в сумме 1 358,0 тыс. рублей, фактически поступило 1 125,7 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию отдыха и оздоровление детей в рамках подпрограммы "Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Алтайском крае" государственной программы Алтайского края "Развитие образования в Алтайском крае" фактически поступило 1 132,5 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных образований на софинансирование части расходов местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений фактически поступило 25 721,8 тыс. рублей;

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации планировались в сумме 292 770,5 тыс. рублей, фактически поступило – 288 867,7 тыс. рублей, выполнение плана составило по консолидированному бюджету 98,7%, в том числе:

Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации планировались в размере 271 372,6 тыс. рублей, фактически поступило – 267 471,8 тыс. рублей, выполнение плана составило –98,6%;

Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, поступило – 1 027,7 тыс. рублей;

Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации планировались в сумме 2,0 тыс. рублей, фактически поступило 0 рублей;

Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года N 5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года N 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов", поступило – 5 994 ,2 тыс. рублей;

Субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций фактически поступило – 14 374,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований предоставленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги планировались в сумме 2 509,0 тыс. рублей, фактически поступило 1 130,6 тыс. рублей.

По прочим безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций на 2023 год прогнозировались в сумме 485,0 тыс. руб. фактически получено 486,5 тыс. руб. Процент выполнения плана составляет 100,3%. Темп роста к уровню прошлого года составил 106,9% (факт- 455,0 тыс. руб.).

Прочие безвозмездные поступления на 2023 год прогнозировались в сумме 5 503,0 тыс. руб. фактически получено 5 669,3 тыс. руб. Процент выполнения плана составляет 103,0%. Темп роста к уровню прошлого года составил 94,8% (факт- 5 329,9 тыс. руб.).

Таким образом, исполнение доходной части бюджета муниципального образования Волчихинский район за 2023 год составило 588 176,2 тыс. рублей, процент исполнения - 99,3%.

Уточненный план бюджета муниципального образования Волчихинский район по расходам составил 615 439,6 тыс. рублей, исполнение – 586 108,5 тыс. рублей, что составило 95,2%.

При планируемом дефиците 22 971,5 тыс. рублей, бюджет исполнен с профицитом бюджета в сумме 2 067,7 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета муниципального образования Волчихинский район за 2023 год характеризуются следующими данными:

Распределение расходов районного бюджета за 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

тыс. руб.

Наименование	Рз	Пр	План	Факт	% исполне-ния
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01		51 043,7	47 829,2	93,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 492,0	1 007,5	67,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	22 509,4	21 156,4	94,0
Судебная система		01 05	2,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	10 098,2	9 728,1	96,3
Резервные фонды	01	11	442,2	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	16 499,8	15 937,1	96,6
Национальная оборона	02		1 027,7	1 027,7	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1 027,7	1 027,7	100,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03					8	931,3
		4 579,2	51,3				
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	8 831,3	4 543,3			
		51,4					
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	100,0	36,0	36,0		
Национальная экономика	04		16 475,4	14 257,5	86,5		
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	355,0	354,0	99,7		
Транспорт	04	08	1 800,0	1 533,4	85,2		
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	13 005,2	11 105,1	85,4		
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 315,3	1 265,0	96,2		
Жилищно-коммунальное хозяйство		05	38 238,5	37 825,1	98,9		
Коммунальное хозяйство	05	02	35 790,7	35 515,0	99,2		
Благоустройство	05	03	2 447,8	2 310,1	94,4		
Образование		07	416 781,6	407 203,7	97,7		
Дошкольное образование	07	01	62 972,4	62 695,7	99,6		
Общее образование	07	02	304 890,2	302 510,9	99,2		
Дополнительное образование детей	07	03	19 619,2	18 207,3	92,8		
Другие вопросы в области образования	07	09	29 299,7	23 789,8	81,2		
Культура, кинематография		08	45 061,2	40 941,7	90,9		
Культура	08	01	36 786,3	32 745,5	89,0		
Другие вопросы в области культуры, кинематографии		08	04	8 275,0	8 196,2	99,0	8
Социальная политика		10	31 015,6	25 767,9	83,1		
Пенсионное обеспечение	10	01	1 237,2	1 237,2	100,0		
Социальное обеспечение населения	10	03	11 950,4	10 572,0	88,5		
Охрана семьи и детства	10	04	17 828,0	13 958,7	78,3		
Физическая культура и спорт	11		4 136,9	3 958,7	95,7		

Массовый спорт	11	02	555,6	508,4	91,5		
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	3 450,3	581,3	96,3	3	
Обслуживание государственного и муниципального долга	13			5,0	4,7		94,1
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга						13	01
			5,0	4,7	94,1		
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		2 722,6	2 713,1	99,7		
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	2 722,6	2	713,1		99,7
Итого			615 439,6	586 108,5	95,2		

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы». Общий объем бюджетных ассигнований на решение общегосударственных вопросов запланирован в сумме 51 043,7 тыс. рублей, исполнение составило 47 829,1 тыс. рублей. Удельный вес данного раздела в общих расходах районного бюджета – 8,2%. Бюджетные средства расходовались по следующим направлениям:

- содержание органов местного самоуправления – 31 892,0 тыс. рублей
- другие общегосударственные вопросы – 15 937,1 тыс. рублей (расходы на обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий и подведомственных учреждений), в том числе:

субвенции на функционирование административных комиссий при местных администрациях – 305,0 тыс. рублей;

информационные услуги в части размещения печатных материалов в газете Наши вести – 935,0 тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона». На 2023 год по разделу запланированы ассигнования в сумме 1 027,7 тыс. рублей, исполнение составило 1 027,7 тыс. рублей или 100% от плановых назначений, в том числе:

- Средства из федерального бюджета в виде субвенции на осуществление государственных полномочий РФ по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, направлены в администрации поселений, входящих в состав Волчихинского района составили 1 027,7 тыс. рублей.

- Удельный вес данного раздела в общих расходах районного бюджета – 0,2%.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». На 2023 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 8 931,3 тыс. рублей, исполнение составило 4 579,2 тыс. рублей или 51,3% от уточненного плана на год.

Бюджетные средства расходовались по следующим направлениям:

- содержание Единой диспетчерской службы – 2 821,0 тыс. рублей;

- на выполнение муниципальных программ по профилактике терроризма и экстремизма, профилактике преступлений и иных правонарушений, противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту, а также ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на территории Волчихинского района – в размере 182,2 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты по переданным полномочиям в соответствии с заключенными соглашениями (участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения) – 1 540,0 тыс. рублей.

Удельный вес данного раздела в общих расходах бюджета составляет 1,0%.

Раздел 04 «Национальная экономика». Расходы по этому разделу запланированы в сумме 16 475,4 тыс. рублей, исполнение составило – 14 257,5 тыс. рублей, процент исполнения 86,5%, удельный вес составляет 2,4% от общего объема расходов районного бюджета. В сфере национальной экономики финансировались следующие направления:

- сельское хозяйство и рыболовство: «Субвенция на исполнение государственных полномочий по обращению животных без владельцев» - 354,0 тыс. рублей (при плане 355,0 тыс. рублей);

- транспорт – 1 533,4 тыс. рублей;

- дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 11 105,1 тыс. рублей, в том числе субсидия на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов – 1 319,3 тыс. рублей;

- другие вопросы в области национальной экономики – 1 265,0 рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство планировались в размере 38 238,5 тыс. рублей, фактическое исполнение составило – 37 825,1 тыс. рублей, процент исполнения – 98,9%, удельный вес составляет 6,5% от всех расходов районного бюджета.

Средства расходовались по следующим направлениям:

- коммунальное хозяйство – 35 515,0 тыс. рублей, в том числе:

субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края фактически поступило 95,1 тыс. рублей;

иной межбюджетный трансферт бюджету Алтайского края в целях софинансирования расходных обязательств по финансовому обеспечению мероприятий по капитальному ремонту объектов водоснабжения и возмещения произведенных расходов на указанные цели за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации фактически поступило 4 398,4 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение мероприятий по капитальному ремонту объектов водоснабжения и возмещения произведенных расходов на указанные цели за счет средств краевого бюджета фактически поступило 44,4 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения фактически поступило 10 818,8 тыс. рублей;

МП "Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры Волчихинского района" на 2017-2025 годы – 18 146,8 тыс. рублей.

межбюджетные трансферты по переданным полномочиям в соответствии с заключенными соглашениями (организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в

пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации) – 1 856,3 тыс. рублей.

- благоустройство – 2 310,1 тыс. рублей, в том числе:

межбюджетные трансферты по переданным полномочиям в соответствии с заключенными соглашениями (участие в организации деятельности по накоплению (в том числе разделному накоплению) и транспортированию твердых коммунальных отходов; организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения) – 829,6 тыс. рублей.

Раздел 07 «Образование». Расходы на образование составили 69,5% от общих расходов местного бюджета. Всего из районного бюджета на образование направлено 407 203,7 тыс. рублей (при плане 416 781,6 тыс. рублей).

В сфере образования выделяются следующие направления расходования бюджетных средств:

- дошкольное образование – 62 695,7 тыс. рублей, в том числе:

субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в образовательных организациях – 42 259,0 тыс. рублей (при плане 42 259,0 тыс. рублей).

- общее образование – 302 510,9 тыс. рублей, в том числе:

субвенции 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 – 207 863,0 тыс. рублей (при плане 207 884,0 тыс. рублей);

субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 14 374,0 тыс. рублей;

субсидии на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья муниципальных общеобразовательных организаций – 1 125,7 тыс. рублей (при плане – 1 358,0 тыс. рублей);

субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (муниципальные образовательные организации) – 10 031,0 тыс. рублей;

субсидии на реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы в рамках подпрограммы "Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения в Алтайском крае" государственной программы Алтайского края "Развитие образования в Алтайском крае" – 7 273,2 тыс. рублей;

субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 453,7 тыс. рублей;

Субсидии бюджетам муниципальных образований на строительные и пусконаладочные работы для подключения оборудования, приобретенного в целях реализации мероприятий по обеспечению развития информационно телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций – 12 357,0 тыс. рублей (при плане - 14 042,4 тыс. рублей).

- дополнительное образование детей – 18 207,3 тыс. рублей (при плане 19 619,2 тыс. рублей);

- другие вопросы в области образования – 23 789,8 тыс. рублей (при плане – 29 299,7 тыс. рублей) (реализация целевых программ, содержание централизованной бухгалтерии), в том числе:

субвенции на функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству над детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей – 1 261,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных районов и городских округов на реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы в рамках подпрограммы «Льготная ипотека для молодых учителей в Алтайском крае» государственной

программы Алтайского края «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Алтайского края» – 22,3 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований на организацию отдыха и оздоровление детей в рамках подпрограммы "Развитие дополнительного образования детей и сферы отдыха и оздоровления детей в Алтайском крае" государственной программы Алтайского края "Развитие образования в Алтайском крае" фактически поступило 1 132,5 тыс. рублей.

Раздел 08 «Культура, кинематография». Расходы по данному разделу составили 40 941,7 тыс. рублей, при плане – 45 061,2 тыс. рублей, процент исполнения составил – 90,9%, удельный вес составил 7% от общих расходов бюджета. Бюджетные средства расходовались по следующим направлениям:

- культура – 32 745,5 тыс. рублей, в том числе:

субсидии на государственную поддержку отрасли культуры (Федеральный проект "Творческие люди") (Оказана государственная поддержка лучшим работникам сельских учреждений культуры) – 101,0 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований на текущий и капитальный ремонт, благоустройство территорий объектов культурного наследия - памятников Великой Отечественной войны планировались в сумме 2 666,7 тыс. рублей, фактически поступило 0 рублей;

межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 9 884,8 тыс. рублей.

- другие вопросы в области культуры, кинематографии – 8 196,2 тыс. рублей (при плане – 8 275,0 тыс. рублей) (содержание централизованной бухгалтерии, аппарата управления, реализация муниципальных целевых программ).

Раздел 10 «Социальная политика». Расходы на социальную политику составили 25 767,9 тыс. рублей (при плане 31 015,6 тыс. рублей), что составляет 4,4% от общих расходов районного бюджета. Структура данного раздела выглядит следующим образом:

- пенсионное обеспечение – 1 237,2 тыс. рублей;

- социальное обеспечение населения – 10 572,0 тыс. рублей, в том числе:

Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 563,4 тыс. рублей;

Субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий (Федеральный проект "Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений") - 1 616,4 тыс. рублей;

МП "Обеспечение жильем молодых семей в Волчихинском районе" на 2020-2024 годы – 219,0 тыс. рублей;

субвенции на осуществление государственных полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» - 5 994,2 тыс. рублей;

субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы на улучшение жилищных условий граждан на селе в рамках государственной программы Алтайского края "Комплексное развитие сельских территорий Алтайского края» - 1 047,1 тыс. рублей;

Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований предоставленные в целях соблюдения предельных (максимальных) индексов изменения размера вносимой гражданами платы за коммунальные услуги - 1 130,6 тыс. рублей (при плане 2 509,0 тыс. рублей); - охрана семьи и детства – 13 958,7 тыс. рублей (при плане – 17 828,0 тыс. рублей), в том числе:

субвенции на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность – 1 070,0 тыс. рублей (при плане 1 486,0 тыс. рублей);

субвенции на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 12 888,7 тыс. рублей (при плане 16 342,0 тыс. рублей).

Раздел 11 «Физическая культура и спорт». Расходы по данному разделу составили 3 958,7 тыс. рублей (при плане – 4 136,9 тыс. рублей) или 0,7% от общих расходов бюджета. Бюджетные средства расходовались по следующим направлениям:

- массовый спорт – 508,4 тыс. рублей;
- другие вопросы в области физической культуры и спорта – 3 450,4 тыс. рублей.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга». Расходы по данному разделу составили 4,7 тыс. рублей и были направлены на погашение процентов по привлеченным бюджетным кредитам.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты». Расходы по данному разделу составили 2 713,1 тыс. рублей (при плане 2 722,6 тыс. рублей) или 0,5% от общих объемов бюджета. Процент исполнения 99,7%. Структура данного раздела выглядит следующим образом:

- Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 2 713,1 тыс. рублей, в том числе субвенции на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 1 471,1 тыс. рублей.

Выводы и предложения

Предоставленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение муниципального образования Волчихинский район Алтайского края на 01.01.2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года соответствует требованиям законодательства РФ, применимого в части подготовки годового бухгалтерского отчета и отчета об исполнении бюджета.

Председатель контрольно-счетной палаты



Д. И. Логинов