

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ПАВЛОВСКОГО РАЙОНА
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Ленина, 30, с. Павловск,
Павловский район Алтайский край, 659000
телефон (38581) 2-30-72,
E-mail:volkova22olga@yandex.ru

Собрание депутатов
Павловского района
Алтайского края

Председателю Собрании депутатов
Павловского района

О.В. Поповой

18.04.2024 № 97

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты Павловского района Алтайского края на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края за 2023 год

с. Павловск

18 апреля 2024 года

Основание для проведения мероприятия

Заключение Контрольно-счетной палаты Павловского района на отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Собрании депутатов Павловского района от 24.12.2021 года № 117 «О Положении о контрольно-счетной палате Павловского района Алтайского края.

Цель мероприятия

-установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также представленных в составе проекта решения Собрании депутатов Павловского района «Об исполнении районного бюджета за 2023 год», документов и материалов;

-соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

-установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

-установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением о местном бюджете на 2023 год;

-выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом;

-подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета.

Предмет мероприятия

-годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края за 2023 год;

-годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

Объект мероприятия

Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Ответственные исполнители

Председатель Контрольно-счетной палаты Павловского района Алтайского края Волкова Ольга Николаевна.

Анализируемый период: с 01.01.2023 по 31.12.2023

Сроки проведения мероприятия: с 01.04.2024 по 22.04.2024

Социально-экономическое развитие района

Муниципальное образование Павловский район Алтайского края (далее – «район» наделено статусом муниципального района законом Алтайского края № 27-ЗС от 01.03.2008 «О статусе и границах муниципальных и административно-территориальных образований Павловского района Алтайского края».

В границах района находятся 15 сельсоветов, наделенных статусом сельских поселений: Арбузовский, Бурановский, Елунинский, Колыванский, Комсомольский, Лебяжинский, Новозоринский, Павловский, Павлозаводской, Прутской, Рогозихинский, Стуковский, Черемновский, Чернопятковский, Шаховской.

Павловский район расположен в северной части Алтайского края, граничит с Калманским, Топчихинским, Ребрихинским, Тальменским, Шелаболихинским районами.

Численность прикрепленного к КГБУЗ «Павловской ЦРБ» населения на 31 декабря 2023 года составляет 33253 человек, что на 1945 человек меньше в сравнении с 2022 годом. Снижение количества населения объясняется снижением рождаемости и естественной миграцией населения.

Демографическая характеристика:

Население	Г о д ы			
	2020	2021	2022	2023
Дети	7846	7763	6253	5806
Подростки	1317	1347	1331	1376
Взрослые	28421	28449	27623	26071
Мужчины	13154	13191	12707	11824
Женщины	15267	15258	14916	14247

Женщины фертильного возраста	7543	7636	7374	6689
Всего:	36267	36212	35207	33253

В районе 34 населенных пункта, административным центром района является село Павловск, расположенный в 59 километрах от города Барнаула.

Экономика района – многоотраслевой комплекс, ведущими отраслями которого являются сельское хозяйство, промышленность, розничная торговля.

Основной специализацией сельского хозяйства района является производство зерновых культур, сахарной свеклы, подсолнечника, молочно-мясное скотоводство, птицеводство.

Система образования в районе представлена 17 муниципальными общеобразовательными учреждениями, пятью детскими муниципальными дошкольными учреждениями, одним учреждением дополнительного образования. Аграрным техникумом.

Структура КГБУЗ «Павловская ЦРБ» представлена круглосуточным стационаром на 133 коек, дневным стационаром на 62 койки, взрослой поликлиникой на 600 посещений в сутки, детской поликлиникой на 100 посещений, 10 врачебных амбулаторий, 7 ФАПов и 1 передвижной ФАП. В настоящее время в районе сформированы 2 участка ВОП, 13 – терапевтических участков, 8 – педиатрических участков, что позволяет охватить всё население района.

Культурно-досуговым обслуживанием населения района занимаются 27 учреждений культуры клубного типа. На территории работает четыре детских школы искусств с шестью филиалами, 19 библиотек с книжным фондом на 221,3 тыс. экземпляров, историко-художественный музей имени Г.Ф. Борунова.

В районе имеется 79 спортивных сооружений, 45 плоскостных сооружения, 28 спортивных залов. Основной спортивной базой района являются стадион «Юность» и МБУ СП «Павловская СШ имени Чекушкиных», в которой занимается 553 учащихся.

Сеть розничной торговли района представлена 282 магазинами. Обеспеченность населенных пунктов стационарными торговыми объектами составляет 88,2 % (из 34 населенных пунктов стационарные торговые объекты имеются в 30).

Сеть общественного питания представлена восемью столовыми, шестью кафе, 16 иными пунктами питания. Количество посадочных мест во всех учреждениях составляет 1 262 единицы.

1. Общие положения

Для подготовки заключения о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета использовалась информация, представленная Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Павловского района.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Павловского района проводилась выборочным методом путем отбора отдельных элементов.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Павловском районе, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде, а также бюджетная отчетность главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату Павловского района 29.03.2023 года, что соответствует срокам, установленным в статье 264.4 БК РФ.

Бюджетный процесс в Павловском районе в 2023 году основывался на положениях БК РФ, бюджетного законодательства Алтайского края, Устава, а также Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в Павловском районе.

Утверждение местного бюджета на 2023 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные ст. 184.1 БК РФ, соблюдены.

Первоначально местный бюджет на 2023 год был утвержден по доходам в сумме – 1 414 755,5 тыс. рублей, по расходам в сумме – 1 414 755,5 тыс. рублей с дефицитом бюджета 0,0 тыс. рублей, источники финансирования дефицита бюджета утверждались в соответствии со ст. 92 БК РФ.

В связи с участием в реализации государственных программ, корректировкой плановых показателей налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в решение Собрании депутатов Павловского района от 23.12.2022 №147 четыре раза вносились изменения и дополнения в местный бюджет:

- Решение Собрании депутатов Павловского района от 17.02.2023 № 5.
- Решение Собрании депутатов Павловского района от 30.06.2023 № 21.
- Решение Собрании депутатов Павловского района от 27.10.2023 № 52.
- Решение Собрании депутатов Павловского района от 25.12.2023 № 59.

Основные параметры местного бюджета, представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете		Уточненный план (форма 0503117)	Исполнено (форма 0503117)	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
	в первонач. редакции от 23.12.2022 № 147	в последней редакции от 25.12.2023 № 59				
Доходы	1 414 755,5	1 482 296,3	1 482 296,3	1 468 820,0	-13 476,3	99,1
Расходы	1 414 755,5	1 621 127,3	1 614 286,1	1 479 587,6	-134 698,5	91,7
Дефицит	0,0	-138 831,0	-131 989,8	-10 767,9	-121 221,9	-0,08

В результате внесенных изменений и дополнений в местный бюджет доходная часть местного бюджета по сравнению с первоначальными значениями была увеличена на 5,0% и составила 1 482 296,3 тыс. рублей (в 2022 году на 11,5% и составила 1 420 356,7 тыс. рублей), расходная часть была увеличена на 14,1% и составила 1 614 286,1 тыс. рублей (в 2022 году на 24,1 % и составила 1 584 807,0 тыс. рублей). По итогам 2023 года дефицит районного бюджета составил 10 767,9 тыс. рублей (в 2022 году дефицит – 14 724,4 тыс. рублей).

Бюджет Павловского района за 2023 год исполнен по доходам в сумме 1 468 820,0 тыс. рублей или на 99,1% к уточненному бюджетному назначению (в 2022 году 1 422 944,8 тыс. рублей или на 100,2%). Фактическое исполнение бюджета по расходам составило 91,7% - 1 479 587,6 тыс. рублей, что на 134 698,5 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений (в 2022 году 90,7% - 1 437 669,2 тыс. рублей).

Муниципальный долг местного бюджета по состоянию на 01.01.2024 составил 0,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года Администрацией Павловского района муниципальные гарантии и кредиты не предоставлялись.

Просроченная кредиторская задолженность районного бюджета на 01.01.2024 года отсутствует.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил: - 1461,0 тыс. рублей.

Не использованные остатки в завершение финансового года подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, средства возвращены в полном объеме в соответствии со ст. 242 БК РФ.

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию.

Отчёт об исполнении районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края за 2023 год рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств, в том числе: Комитет Администрации Павловского района по физической культуре и спорту; Комитет по культуре Администрации Павловского района Алтайского края; Комитет по образованию и молодежной политике Администрации Павловского района Алтайского края; Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Павловского района Алтайского края; Комитет по строительству, газификации, архитектуре и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации Павловского района Алтайского края; Комитет администрации Павловского района по экономике и управлению муниципальным имуществом; Администрация Павловского района Алтайского края.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год осуществлялась в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета показала следующее: фактов неполноты бюджетной отчётности не

выявлено; бюджетная отчетность по составу соответствует требованиям пункта 11.1 части 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н); фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено; фактов не информативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлено; фактов несоблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности за 2023 год не выявлено.

Администрацией Павловского района Алтайского края отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год представлен в Контрольно-счётную палату Павловского района в составе форм, предусмотренных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ: Отчет об исполнении 3 бюджета (форма 0503117); Баланс исполнения бюджета (форма 0503120); Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121); Отчет о движении денежных средств (форма 0503123); Пояснительная записка (форма 0503160). Дополнительно финансовым органом Благовещенского района представлены формы, предусмотренные пунктом 11.2 пункта 11 Инструкции № 191н: Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140); Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125); Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110); Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128); Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124).

По результатам сравнительного анализа показателей отчёта об исполнении районного бюджета за 2023 год с консолидируемыми показателями бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (по основным параметрам: доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета) расхождений не установлено.

3. Анализ исполнения текстовых статей решения о местном бюджете

Направленный годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год (включая приложения) соответствует федеральному законодательству, законодательству Алтайского края, нормативно правовым актам Павловского района.

4. Исполнение доходной части местного бюджета

Структура доходной части местного бюджета состоит из двух блоков: собственные доходы и безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Собственные доходы, в свою очередь, подразделяются на налоговые и неналоговые доходы.

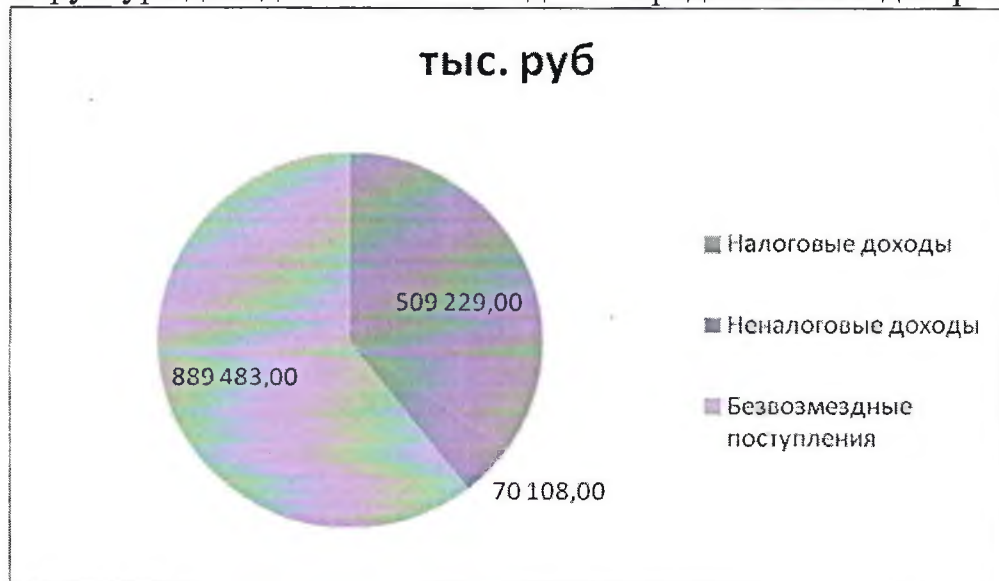
Структура доходов местного бюджета:

-собственные доходы – 579 337,0 тыс. рублей при плане 567 786,1 тыс. рублей, что составляет 102,0% (в 2022 году – 576 902,7 тыс. рублей, что составило 101,7%);

-безвозмездные поступления – 889 483,0 тыс. рублей при плане 914 510,0 тыс. рублей, что составляет 97,3% (в 2022 году – 853 239,0 тыс. рублей, что составило 99,2%).

Из поступившей суммы собственных доходов 579 337,0 тыс. рублей – 88,0% составляют налоговые доходы 509 229,0 тыс. рублей, неналоговые доходы – 70 108,0 тыс. рублей, что составило 12,0%.

Структура доходов местного бюджета представлена в диаграмме:



В доходах наибольшую долю составляет НДФЛ - 75%, налоги на совокупный доход - 8%, акцизы по подакцизным товарам – 3%, госпошлина - 1%, доля от арендной платы за землю составляет - 7%, доходы от сдачи в аренду имущества – 0,2%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4%, денежные взыскания (штрафы) – 0,4%.

Налоговые доходы районного бюджета в отчетном году поступили в объеме 509 229,0 тыс. рублей (в 2022 – 532 273,0 тыс. рублей). Выполнение плановых назначений по налоговым доходам за 2023 год составило 101,5% (в 2022 – 102,1%).

Наибольший удельный вес в сумме налоговых поступлений, занимает налог на доходы физических лиц – 86,0%, исполнение составило 435 945,0 тыс. рублей или 101,6% от плановых бюджетных назначений 429 030,0 тыс. рублей (процент исполнения по данному виду налоговых доходов обусловлен работой органов местного самоуправления совместно с налоговыми органами по осуществлению комплекса мероприятий, направленных на повышение уровня заработной платы с использованием механизмов социального партнерства, осуществление постоянного контроля за снижением неформальной занятости и выводом заработной платы из теневого сектора экономики), налоги на совокупный доход – 9,2%, исполнение составило 46 969,0 тыс. рублей или 99,8% от плановых 47 081,0 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2023 год по неналоговым доходам составило 70 108,0 тыс. рублей (в 2022 – 44 629,0 тыс. рублей). Выполнение плановых назначений по неналоговым доходам за 2023 год составило 102,0% (в 2022 – 98,7%).

Из неналоговых доходов в 2023 году наибольшую долю в общих доходах составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в основном, это доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 58,0%, исполнение составило 40 389,0 тыс. рублей или 105,1% от плановых бюджетных назначений 38 422,0 тыс. рублей.

В целях обеспечения наполняемости бюджета Павловского района проводится работа над снижением недоимки в рамках заседаний межведомственной комиссии по легализации объектов налогообложения, ликвидации задолженности по налогам и сборам и иным платежам.

Классификация доходов бюджета в целом соответствует ст. 20 БК РФ, исполнение доходной части местного бюджета в целом осуществлялось в соответствии с требованиями БК РФ.

Информация об исполнении доходной части бюджета за 2023 год представлена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование доходных источников	План	Исполнено	Отклонение исполнения от плана	% исполнения
ДОХОДЫ ВСЕГО:	1 482 296,0	1 468 820,0	-13 476,0	99,1
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	567 786,0	579 337,0	+11 551,0	102,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	501 618,0	509 229,0	+7 611,0	101,5
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	429 030,0	435 945,0	+6 915,0	101,6
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	19 840,0	20 245,0	+405,0	102,0
Доходы от уплаты акцизов	19 840,0	20 245,0	+405,0	102,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	47 081,0	46 969,0	-112,0	99,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	41 400,0	41 769,0	+369,0	100,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	-97,0	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	2 181,0	2 093,0	-88,0	95,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 500,0	3 205,0	-295,0	91,6
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ	81,0	84,0	+3,0	103,7

ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ				
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	81,0	84,0	+3,0	103,7
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	5 586,0	5 986,0	+400,0	107,2
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	66 168,0	70 108,0	+3 940,0	105,9
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	39 950,0	41 528,0	+1 578,0	103,9
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	38 422,0	40 389,0	+1 967,0	105,1
Доходы, получаемые от использования имущества	1 428,0	1 138,0	-290,0	97,7
Доходы от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и обязательных платежей	100,0	1,0	-99,0	1,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 352,0	1 355,0	+3,0	100,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 352,0	1 355,0	+3,0	100,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 617,0	1 503,0	-114,0	92,9
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	20 270,0	22 670,0	+2 400,0	111,8
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и	2 300,0	2 291,0	-9,0	99,6

муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)				
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	17 970,0	20 379,0	+2 409,0	113,4
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2 119,0	2 151,0	+32,0	101,5
Прочие неналоговые доходы	860,0	901,0	+41,0	104,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	914 510,0	889 483,0	-25 027,0	97,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	914 510,0	889 483,0	-25 027,0	97,3
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	57 088,0	57 088,0	0,0	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	234 485,0	222 919,0	-11 566,0	95,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	606 503,0	602 738,0	-3 765,0	99,4
Иные межбюджетные трансферты	16 434,0	6 315,0	-10 119,0	38,4
Прочие безвозмездные поступления	0	30,0	+30,00	-
Доходы бюджетов от возврата остатков	0	1 854,0	+1 854,0	-
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ	0	-1 461,0	0	0

МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ				
--	--	--	--	--

Сравнительные сведения об исполнении доходной части бюджета за 2022-2023 год представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование доходных источников	Исполнение бюджета за 2022 год	Исполнение бюджета за 2023 год	Прирост (снижение) доходов	в %
ДОХОДЫ ВСЕГО:	1 422 944,8	1 468 820,0	+45 876,0	+3,22
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	576 902,7	579 337,0	+2 434,3	+0,4
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	532 273,0	509 229,0	-23 044,0	-4,3
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	465 205,0	435 945,0	-29 260,0	-6,3
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	18 923,0	20 245,0	+1 322,0	+7,0
Доходы от уплаты акцизов	18 923,0	20 245,0	+1 322,0	+7,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	42 064,0	46 969,0	+4 905,0	+11,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	30 172,0	41 769,0	+11 597,0	+38,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	123,0	-97,0	-220,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	3 940,0	2 093,0	-1 847,0	-46,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 829,0	3 205,0	-4 624,0	-59,1
НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ	77,0	84,0	+7,0	+9,1

РЕСУРСАМИ				
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	77,0	84,0	+7,0	+9,1
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	6 004,0	5 986,0	-18,0	-0,3
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	44 629,0	70 108,0	+25 479,0	+57,1
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	34 237,0	41 528,0	+7 291,0	+21,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	33 130,0	40 389,0	+7 259,0	+22,0
Доходы, получаемые от использования имущества	1 104,0	1 138,0	+34,0	+3,1
Доходы от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и обязательных платежей	3,0	1,0	-2,0	-66,7
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	548,0	1 355,0	+807,0	+147,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	548,0	1 355,0	+807,0	+147,3
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	202,0	1 503,0	+1 301,0	+644,1
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	7 273,0	22 670,0	+15 397,0	+211,7
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной	474,0	2 291,0	+1 817,0	+383,3

собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)				
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	6 799,0	20 379,0	+13 580,0	+199,7
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 168,0	2 151,0	+983,0	+84,2
Прочие неналоговые доходы	1 201,0	901,0	-300,0	-25,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	846 042,0	889 483,0	+43 441,0	+5,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	846 042,0	889 483,0	+43 441,0	+5,1
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	62 608,0	57 088,0	-5 520,0	-9,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	250 747,0	222 919,0	-27 828,0	-11,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	532 651,0	602 738,0	+70 087,0	+13,2
Иные межбюджетные трансферты	0,0	6 315,0	+6 315,0	+100,0
Прочие безвозмездные поступления	25,0	30,0	+5,0	+20,0
Доходы бюджетов от возврата остатков	450,0	1 854,0	+1 404,0	+312,0
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ	-439,0	-1 461,0	-	-

ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ				
---	--	--	--	--

В 2023 году доходы местного бюджета составили 1 468 820,0 тыс. рублей, что на 45 876,0 тыс. рублей больше, чем в 2022 году. Собственные доходы показывают не столь значительную положительную динамику и составляют в 2023 году 579 337,0 тыс. рублей, что на 2 434,3 тыс. рублей больше, чем в предыдущем 2022 году.

Налоговые доходы показывают отрицательную динамику, исполнение в 2023 году составило 509 229, тыс. рублей, что меньше на 23 044,0 тыс. рублей, чем в 2022. Отрицательное влияние на поступление налоговых доходов оказало снижение налога на доходы физических лиц, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, снижение доли НДФЛ в 2023 году составило 6,3%.

Неналоговые доходы в 2023 показывают рост и составляют 70 108,0 тыс. рублей, что на 25 479,0 тыс. рублей или на 57,1% больше, чем в 2022 году.

Основным источником увеличения неналоговых доходов стали доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности и арендной платы за земельные участки (в 2023 году предлагаемая цена участниками аукциона выше, чем в 2022 году).

В доходной части бюджета безвозмездные поступления составили 889 483,0 тыс. рублей, что на 43 441,0 тыс. рублей больше чем в 2022 году.

В целом по всем видам налогов поступления в бюджет в 2023 году показывают положительную динамику по отношению к уровню предыдущих периодов. В район так же привлечены дополнительные средства из бюджетов вышестоящих уровней, что позволяет развивать социальную сферу Павловского района.

5. Расходы местного бюджета

В 2023 году финансирование расходов районного бюджета осуществлялось в соответствии в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» статьи 15, принятых расходных обязательствах по вопросам местного значения муниципального района с учетом разграничений расходных полномочий с 01.01.2006 года и существующих изменений.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, решением Собрания депутатов Павловского района Алтайского края от 23.12.2022 № 147 «Об утверждении районного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден общий объем расходов районного бюджета в сумме 1 414 755,5 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов корректировался и к концу 2023 года по отношению к первоначальному плану увеличился на 199 530,6 тыс. рублей и составил 1 614 286,1 тыс. рублей.

Согласно данным годового отчета расходы районного бюджета в 2023 году составили 1 479 587,6 тыс. рублей (в 2022 году – 1 437 669,2 тыс. рублей). По

сравнению с 2022 годом объем расходов в целом увеличился на 41 918,4 тыс. рублей или на 3,0%.

Информация об исполнении расходной части бюджета за 2023 год в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование разделов / подразделов	Раздел / подраздел		Уточненные бюджетные назначения на 2023	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	104 061,4	89 764,4	-14 297,0	86,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	01	02	2 812,0	1 981,9	-830,1	70,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	437,0	395,0	-42,0	90,4
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	61 844,4	57 780,4	-4 064,0	93,4
Судебная система	01	05	4,5	0,0	-4,5	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	14 987,5	14 482,6	-504,9	96,6
Резервные фонды	01	11	3 816,4	0,0	-3 816,4	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	20 159,6	15 124,5	-5 035,1	75,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ	02	00	3 181,7	3 181,7	0,0	100,0

ОБОРОНА						
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	3 181,7	3 181,7	0,0	100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬ НАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	00	5 168,2	4 601,8	-566,4	89,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	4 395,9	3 861,3	-534,6	87,8
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	772,3	740,5	-31,8	95,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	00	47 191,1	44 496,1	-2 695,0	94,3
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	527,0	527,0	0,0	100,0
Транспорт	04	08	2 150,0	2 150,0	0,0	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	44 511,1	41 816,1	-2 695,0	93,9
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	3,0	3,0	0,0	100,0
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	00	118 197,8	105 534,6	-12 663,2	89,3
Жилищное хозяйство	05	01	1 481,6	1 469,3	-12,3	99,2
Коммунальное хозяйство	05	02	88 083,8	85 908,1	-2 175,7	97,5
Благоустройство	05	03	13 961,4	8 898,8	-5 062,6	63,7
Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства	05	05	14 671,1	9 258,3	-5 412,8	63,1
ОБРАЗОВАНИЕ	07	00	933 324,3	894 093,0	-39 231,3	95,8
Дошкольное образование	07	01	208 530,9	195 333,2	-13 197,7	93,7
Общее образование	07	02	663 724,2	641 281,4	-22 442,8	96,6
Дополнительное образование детей	07	03	31 776,3	31 226,8	-549,5	98,3
Другие вопросы в области образования	07	09	29 292,8	26 251,6	-3 041,2	89,6
КУЛЬТУРА,	08	00	40 261,8	39 598,5	-663,3	98,4

КИНЕМАТОГРАФИЯ						
Культура	08	01	35 318,4	34 710,7	-607,7	98,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	4 943,3	4 887,9	-55,4	98,9
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	09	00	910,0	910,0	0,0	100,0
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	910,0	910,0	0,0	100,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	00	84 982,7	67 356,2	-17 626,5	79,3
Социальное обеспечение населения	10	03	45 382,0	30 382,7	-14 999,3	66,9
Охрана семьи и детства	10	04	38 017,0	35 389,7	-2 627,3	93,1
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	1 583,7	1 583,7	0,0	100,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	00	116 128,0	69 276,8	-46 851,2	59,7
Массовый спорт	11	02	112 986,6	66 219,4	-46 767,2	58,6
Спорт высших достижений	11	03	467,1	467,1	0,0	100,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	2 674,2	2 590,2	-84,0	96,9
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	14	00	160 879,1	160 774,5	-104,6	99,9
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	14	01	16 866,1	16 854,2	-11,9	99,9
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	144 013,0	143 920,3	-92,7	99,9
Всего			1 614 286,1	1 479 587,6	-134 698,5	91,7

Расходная часть бюджета, как и в прежние годы, имеет социальную направленность. Доля социальных расходов составляет 72,4% расходной части районного бюджета. Основная доля расходов приходится: «Образование» - 894 093,0 тыс. рублей или 60,4% (2022 год – 933 229,3 тыс. рублей или 64,9%), «Социальная политика» - 67 356,2 тыс. рублей или 4,6% (2022 год – 52 071,2 тыс.

рублей или 4,5%), «Здравоохранение» - 910,0 тыс. рублей или 0,1% (2022 год – 768,7 тыс. рублей или 0,2%), «Физическая культура и спорт» - 69 276,8 тыс. рублей или 4,7% (2022 год – 31 101,1 тыс. рублей или 2,3%), «Культура, кинематография» - 39 598,5 тыс. рублей или 2,7% (2022 год – 43 047,0 тыс. рублей или 3,1%).

Следует отметить, что в 2023 году процент выполнения плана по расходам выполнен на 91,7% (в 2022 году на 90,7%).

Часть сложившихся расходов ориентирована на качественное улучшение коммунальной инфраструктуры (7,13%), в первую очередь финансировались мероприятия, способствующие улучшению жизни жителей района, так в 2023 году за счет местного и краевого бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство было израсходовано 105 534,6 тыс. рублей (в 2022 – 108 974,2 тыс. рублей): отремонтированы два газовых котла в котельной «Авторемзавод», в угольные котельные ПМК в с. Павловск, п. Сибирские Огни приобретено и установлено котельное оборудование, приобретено три стационарных дизель-генератора, заменено 1 447 метров тепловых сетей в двухтрубном исполнении разных диаметров, закончено строительство котельной к детскому саду на 140 мест в с. Шахи, отремонтированы две водозаборные скважины в п. Прутской и с. Рогозиха, отремонтирована скважина п. Сибирские Огни, установлена новая водонапорная башня в п. Красный май, заменено и проложено 3 982 метра водонапорных сетей труб разных диаметров по населенным пунктам района, выполнены работы по капитальному ремонту канализационных колодцев на центральном коллекторе и другие мероприятия.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 89 764,4 тыс. рублей, что составило 91,2% от уточненного плана (в 2022 году – 80 973,0 тыс. рублей или 91,2%). По данному разделу средства направлялись на функционирование высшего должностного лица местного самоуправления, функционирование представительного органа муниципального образования, функционирование местной администрации судебную систему и другие общегосударственные вопросы.

По разделу 02 «Национальная оборона» в 2023 году расходы исполнены на 100,00 % в объеме 3 181,7 тыс. рублей (в 2022 – 3 667,4 тыс. рублей). Данные средства, поступившие из краевого бюджета в виде субвенций, направлены осуществление мобилизационной и вневойсковой подготовки, осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в отчетном году профинансированы на сумму 4 601,8 тыс. рублей, что составило 89,0% от уточненного плана (в 2022 году - 4 367,6 тыс. рублей или 84,8%). По данному разделу произведены расходы на содержание ЕДДС за счет средств районного бюджета, на межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Павловского района на обеспечение первичных мер пожарной безопасности, на реализацию муниципальных программ.

По разделу 04 «Национальная экономика» в 2023 году расходы исполнены в сумме 44 496,1 тыс. рублей или 94,3% от уточненного плана (в 2022 году - 31 558,9 тыс. рублей или 90,2%). Основная доля расходов в этом разделе приходится на «Дорожное хозяйство» (дорожный фонд) – 41 816,1 тыс. рублей, в том числе на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных

дорог общего пользования местного значения, расходы на реализацию муниципальной программы.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы в сумме 105 534,6 тыс. рублей или 89,3% к плану (в 2022 году - 108 974,2 тыс. рублей или 98,0%). Расходы по данному разделу предусмотрены по таким направлениям (подразделам), как: «Жилищное хозяйство» 1 469,3 тыс. рублей, «Коммунальное хозяйство» 85 908,1 тыс. рублей, «Благоустройство» 8 898,8 тыс. рублей и «Другие вопросы в области ЖКХ» 9 258,3 тыс. рублей.

По разделу 07 «Образование» расходы в 2023 году профинансированы в объеме 894 093,0 тыс. рублей, что составило 89,3% к уточненному плану (в 2022 году - 933 229,3 тыс. рублей или 96,0%). Эти средства, в основном, были направлены на субсидии бюджетным учреждениям (на оплату труда персонала, за потреблённые топливно-энергетические ресурсы, капитальный и текущий ремонт учреждений и др.) и финансирование мероприятий, предусмотренных муниципальных программ (подпрограмм).

В отчетном году наибольший объем средств краевого и районного бюджетов использован на финансирование «Общего образования» 641 281,4 тыс. рублей, на «Дошкольное образование» 195 333,2 тыс. рублей, на «Дополнительное образование» 31 226,8 тыс. рублей, на «Другие вопросы в области образования» 26 251,6 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура, кинематография» в отчетном году исполнены на 98,4% в объеме 39 598,5 тыс. рублей (в 2022 - 43 047,0 тыс. рублей). По данному разделу бюджета финансируются расходы на субсидии бюджетным учреждениям (на оплату труда персонала, за потреблённые топливно-энергетические ресурсы, капитальный и текущий ремонт учреждений и др.) и финансирование мероприятий, предусмотренных муниципальных программ.

По разделу 09 «Здравоохранение» расходы профинансированы на 100,0 % в объеме 910,0 тыс. рублей (в 2022 году 768,7 тыс. рублей). Денежные средства использованы на гранты в форме субсидии учреждению на мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры, туризма.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы составили 67 356,2 тыс. рублей или 79,3% от уточненного плана (в 2022 году - 52 071,2 тыс. рублей, выполнение составило 95,1%). В данном разделе финансируются такие подразделы, как: «Социальное обеспечение населения» 30 382,7 тыс. рублей, «Охрана семьи и детства» 35 389,7 тыс. рублей, «Другие вопросы в области социальной политики» 1 583,7 тыс. рублей.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» финансирование расходов в 2023 году осуществлено в сумме 69 276,8 тыс. рублей или 59,7% от уточненных плановых значений (исполнение в 2022 году - 31 101,1 тыс. рублей или 25,4%). По данному разделу бюджета финансируются расходы на субсидии бюджетным учреждениям (на оплату труда персонала, за потреблённые топливно-энергетические ресурсы, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и др.) и финансирование мероприятий, предусмотренных муниципальных программ.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера» в 2023 году (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований) исполнены на 99,9% в объеме 160 774,5

тыс. рублей (исполнение в 2022 году – 147 910,7 тыс. рублей или 100,0%). Значительный объем средств направлен на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений и межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 143 920,3 тыс. рублей (в 2022 году – 130 443,2 тыс. рублей).

Структура Администрации муниципального образования Павловский район Алтайского края утверждена решением Собрании депутатов района от 19.02.2021 № 13 «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования Павловский район Алтайского края», что соответствует п.8 ст.37 Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Среднесписочная численность муниципальных служащих Павловского района за 2023 год составила 51 человек (2022 – 51 человек).

Расходы по главным распорядителям бюджетных средств муниципального образования Павловский район (ГРБС), приведены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено 2023	% исполнены 2023	Исполнено 2022	% исполнены 2022
Комитет Администрации Павловского района по физической культуре и спорту	28 438,0	28 278,0	99,4	29 632,3	85,2
Комитет по культуре Администрации Павловского района	53 702,5	52 680,1	98,1	50 584,0	95,3
Комитет по образованию и молодежной политике Администрации Павловского района Алтайского края	935 086,0	899 613,4	96,2	919 573,4	97,3
Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Павловского района	247 386,3	238 544,6	96,4	253 574,6	97,7
Комитет по строительству, газификации, архитектуре и жилищно-коммунальному	5 338,4	1 731,8	32,4	6 518,2	91,4

хозяйству Администрации Павловского района Алтайского края					
Комитет администрации Павловского района по экономике и управлению муниципальным имуществом	10 883,5	6 675,0	61,3	13 990,9	95,1
Администрация Павловского района Алтайского края	333 451,4	252 064,7	75,6	163 795,9	60,5
ИТОГО	1 614 286,1	1 479 587,6	91,7	1 437 669,2	90,7

Распоряжением Правительства Алтайского края от 27.12.2022 № 418-р Павловскому району установлен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных на 2023 год – 20,30%.

Распоряжением Правительства Алтайского края от 28.12.2023 № 522-р вносятся изменение в распоряжение от 27.12.2022 № 418-р, где установлен норматив – 21,32%.

Плановое значение на содержание органов местного самоуправления Павловского района составило 131 311,2 тыс. рублей (в 2022 году - 118 347,2 тыс. рублей).

Фактически на указанные цели израсходовано – 134 376,2 тыс. рублей или 21,82% (отклонение от норматива 0,5%).

Таким образом, доля расходов на содержание органов местного самоуправления фактически составила за 2023 год 21,82% от объема собственных доходов консолидированного бюджета Павловского района при нормативном значении показателя 21,32%.

Классификация расходов бюджета соответствует группировки расходов бюджетов бюджетной системы РФ и отражает направление бюджетных средств на выполнение органами местного самоуправления (муниципальными органами) основных функций, решение социально-экономических задач (Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н (в редакции от 13.11.2023) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения).

Расходная часть местного бюджета за 2023 год исполнена в целом в соответствии с БК РФ и бюджетным законодательством и в целом обеспечила потребности населения в услугах социальной сферы.

6. Дефицит местного бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

Решением Собрания депутатов района от 23.12.2022 № 147 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

Уточненный прогнозируемый объем дефицита бюджета составляет 138 831,0 тыс. рублей. Фактически бюджет района за 2023 год исполнен с дефицитом 10 767,9 тыс. рублей (2022 год - 14 724,4 тыс. рублей).

При формировании районного бюджета за 2023 год дефицит бюджета не превысил ограничений, установленных пунктами 3-5 статьи 92.1 БК РФ.

Источником финансирования дефицита бюджета являлось изменений остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета.

Согласно данным бухгалтерского учета комитета по финансам в 2023 году бюджетные кредиты из районного бюджета не предоставлялись. По состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 задолженность юридических лиц по бюджетным кредитам, выданным из районного бюджета (начисленной плате за пользование бюджетными кредитами), не числилась.

Муниципальный долг района на 01.01.2024 года 0,0 тыс. рублей.

7. Сведения об исполнении муниципальных программ

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных целевых программ утвержден постановлением Администрации Павловского района от 13.11.2013 № 1544 (в редакции от 28.09.2021 № 1012, от 22.12.2023 № 2367) и обеспечивал общие требования для оценки эффективности бюджетных расходов.

Финансирование расходов осуществлялось в программном формате в рамках реализации действовавших на территории района 12 муниципальных программ (далее – «МП»), которые являлись документами муниципального стратегического планирования, представляющими собой комплекс взаимосвязанных по задачам, срокам и ресурсам мероприятий, реализуемых органами местного самоуправления в целях достижения целей и задач социально-экономического развития муниципального образования в определенной сфере деятельности.

Перечень муниципальных программ, планируемых к реализации в 2023 году утвержден Постановлением администрации Павловского района Алтайского края от 06.12.2022 № 1320.

На реализацию 12 МП первоначально в местном бюджете запланировано 179 918,6 тыс. рублей (в 2022 году 12 МП - 174 120,7 тыс. рублей), фактически освоено 169 374,3 тыс. рублей или 94,1% от плана (в 2022 году – 199 604,1 тыс. рублей или 114,6%).

По итогам 2023 года выполнена оценка эффективности реализации МП.

В результате комплексная оценка эффективности реализации программ составила:

по 5 МП – от 94,3 до 100%, что соответствует высокому уровню эффективности реализации программ (интервал от 80,0% и более);

по 5 МП – от 67,9 до 77,1%, что соответствует среднему уровню эффективности (интервал от 40,0 до 80,0%).

8. Сведения об исполнении резервного фонда

Порядок использования средств резервного фонда утвержден Постановлением Администрации Павловского района Алтайского края «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Павловского района Алтайского края» от 02.11.2021 года № 1184.

Расходование средств резервного фонда в 2023 году составило 6 163,6 тыс. рублей (в 2022 году 6 879,7 тыс. рублей или 69,1%) от уточненных плановых назначений (10 000,0 тыс. рублей).

Расходы отражены по соответствующим разделам, подразделам бюджетной классификации расходов, исходя из ведомственной принадлежности получателей средств.

Сведения об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда районного бюджета за 2023 год представлены в следующей таблице:

Направление расходования средств резервного фонда районного бюджета	тыс. рублей	
	Сумма 2022	Сумма 2023
Финансовая помощь отдельным гражданам, оказавшимся в затруднительном материальном положении	1 796,8	1 564,0
Материальное стимулирование и материальная помощь организациям и лицам, внесшим особый вклад в социально-экономическое развитие района	360,0	120,0
Проведение юбилейных мероприятий общегосударственного и районного значения	211,0	256,9
Финансирование других мероприятий, проводимых по решениям главы Администрации района	4 511,9	4 222,7
ИТОГО	6 879,7	6 163,6

В соответствии с постановлениями и распоряжениями Администрации Павловского района в 2023 году средства резервного фонда направлены на:

- оказание материальной помощи 93 гражданину (многодетным семьям, пострадавшим от пожара, на лечение и др.) - 1 564,0 тыс. рублей (25,4%);
- мероприятия по устранению ураганного ветра – 1 200,0 тыс. рублей (19,5%);
- компенсация ритуальных услуг 12 человекам по погребению погибших в ходе выполнения специальной военной операции – 802,1 тыс. рублей (13,0%);
- проведение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности – 67,7 тыс. рублей (1,1%);
- проведение рейдов по борьбе с браконьерством в охотугодиях района - 15,0 тыс. рублей (0,2%);
- проведение (итоги) краевого конкурса детского рисунка «Охрана труда глазами детей» - 18,0 тыс. рублей (0,3%);
- итоги соревнований в районном агропромышленном комплексе за достижение наивысших показателей - 300,0 тыс. рублей (4,9%);
- итоги конкурса «На лучшую организацию по охране труда» - 60, тыс. рублей (1,0%);

-приобретение резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 28,3 тыс. рублей (0,5%);

-проведение юбилейных мероприятий общегосударственного и районного значения - 630,0 тыс. рублей (10,2%);

-выплата грантов в форме субсидий муниципальному автономному учреждению физкультурно-оздоровительному детскому спортивному центру «Дружба» (далее - МАУ ФОДСЦ «Дружба») - 1 645,0 тыс. рублей (26,7%).

Соглашения на предоставление Администрацией грантов в форме субсидий МАУ ФОДСЦ «Дружба» за 2023 год заключены в соответствии пунктов 3,6 статьи 78.1 БК РФ, чем определили условия предоставления грантов и последующего контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий, взаимодействие и ответственность сторон (в том числе по возврату бюджетных средств в установленных случаях).

9. Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств

На исполнение публичных нормативных обязательств Решением о бюджете на 2023 год первоначально объем бюджетных ассигнований утвержден в размере 28 937,0 тыс. рублей или 2,1% от общей суммы расходов (в 2022 году в сумме 28 155,0 тыс. рублей или 2,2% от общей суммы расходов). В ходе исполнения бюджета плановые ассигнования увеличились на 4 956,0 тыс. рублей и в общей сумме расходов по уточненному бюджету составляли 2,1% (33 893,0 тыс. рублей). Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств профинансированы на 31 908,9 тыс. рублей (в пределах потребности) или 94,1% от плановых значений (2,2% от общей суммы расходов).

Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств, представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование публичного нормативного обязательства	КЦСР	КВР	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	9040016810	313	100,0	100,0	0,0	100,0
Выплаты приемной семье на содержание подопечных детей	9040070801	313	13 252,0	13 213,0	0,0	99,7

Вознаграждение приемному родителю	9040070802	313	4 917,0	4 497,0	-420,0	91,5
Выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей	9040070803	313	15 624,0	14 098,9	-1 525,1	90,2
Итого			33 893,0	31 908,9	-1 984,1	94,1

10. Сведения об исполнении муниципального дорожного фонда

Согласно данным справочной таблицы к отчету об исполнении бюджета Павловского района за 2023 год плановый объем расходов дорожного фонда бюджета составил 44 511,1 тыс. рублей, фактические расходы – 41 816,1 тыс. рублей (в 2022 году - 25 420,8 тыс. рублей).

Общий объем доходов, формирующих муниципальный дорожный фонд, составил 41 271,5 тыс. рублей, в том числе акцизов – 20 245,0 тыс. рублей, субсидии из краевого бюджета на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 21 026,5 тыс. рублей, штрафы – 0,0 рублей.

В соответствии с решением Собрания депутатов Павловского района от 29.10.2013 № 81 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования Павловский район Алтайского края» допускается остаток средств дорожного фонда на 01 января очередного финансового года. Расход средств дорожного фонда в 2023 году производился согласно фактической потребности по выполнению дорожных работ. Остаток средств дорожного фонда по состоянию на 01 января 2024 года составил 3 100,1 тыс. рублей, из которого 3 100,1 тыс. рублей составляют средства, поступившие в 4 квартале 2023 года. Остаток включен в объем бюджетных ассигнований на текущий финансовый год.

Сведения об использовании бюджетных средств муниципального дорожного фонда (МДФ), представлены в следующей таблице:

				тыс. руб.	
Остаток к бюджетных ассигнований МДФ на начало отчет-	Фактические доходы МДФ в отчетном году		Бюджетные ассигнования МДФ на отчетный год		Остаток не использованных бюджетных ассигнований МДФ на конец отчет-
	Всего	в т. ч.			

ного период а		Акцизы	Субсидия КБ	Иные (штрафы)	Плановый объем расходов	Фактические расходы	ного года
1	2	3	4	5	6	7	8
3644,8	41 271,5	20 245,0	21 026,5	0,0	44 511,1	41 816,1	3 100,1

Выводы:

Проект решения Собрания депутатов Павловского района «Об исполнении районного бюджета за 2023 год» представлен Администрацией Павловского района Алтайского края в срок, установленный БК РФ и Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в Павловском районе, утвержденным решением Собрания депутатов Павловского района от 29.10.2021 № 70.

Районный бюджет за 2023 год исполнен в соответствии с решением Собрания депутатов Павловского района от 23.12.2022 № 147 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями к нему) по доходам в сумме 1 468 820,0 тыс. рублей, по расходам 1 479 587,6 тыс. рублей и дефицитом (превышением расходов над доходами) в сумме 10 767,9 тыс. рублей.

В 2023 году налоговые неналоговые доходы составили 579 337,0 тыс. рублей, что на 2 434,3 тыс. рублей больше, чем в 2022 году.

Расходная часть бюджета, как и в прежние годы, имеет ярко выраженную социальную направленность, наибольший удельный вес – 60,4% от общей суммы расходов районного бюджета (894 093,0 тыс. рублей) приходится на дошкольное, общее и дополнительное образование.

Исполнение расходов районного бюджета за 2023 год по Муниципальным программам составили 169 374,3 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих исполненных расходах районного бюджета составила 11,5%.

Просроченная кредиторская задолженность районного бюджета на 01.01.2024 года отсутствует.

Муниципальный долг района на 01.01.2024 года 0,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии в 2023 году не представлялись.

Проведение данного экспертно-аналитического мероприятия позволяет сделать вывод о том, что средства местного бюджета в 2023 году в целом использовались в соответствии с целями бюджетной политики.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета в целом соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы

РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н по полноте (составу и содержанию) и достоверности.

По результатам проведенной экспертизы проекта решения предлагаю Собранию депутатов Павловского района Алтайского края утвердить отчет об исполнении районного бюджета за 2023 год.

Предложения:

- В целях соблюдения статьи 34 БК РФ ответственным исполнителям целевых программ продолжать своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

- При исполнении бюджета района исходить из необходимости соблюдения сбалансированности бюджета.

- Предоставлять в Контрольно-счетную палату Павловского района проекты Решений о внесении изменений в бюджет для проведения внешнего муниципального финансового контроля.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Павловского района Алтайского края



О.Н. Волкова

С заключением ознакомлен и один экземпляр получил:

Глава Павловского района



О.И. Бронза

Заключение составлено в 3-х экземплярах:

Направлено:

1 экземпляр – главе Павловского района Алтайского края О.И. Бронзе

2 экземпляр – председателю Собрания депутатов Павловского района Алтайского края О.В. Поповой

3 экземпляр – председателю Контрольно-счетной палаты Павловского района Алтайского края О.Н. Волковой