

**Аналитическая записка**  
**по результатам анализа квартальной отчетности об исполнении районного бюджета муниципального образования Ключевский район за полугодие 2023 года**

02.08.2023

с. Ключи

*Основание* для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.8. плана работы контрольно-счетного органа Ключевского района Алтайского края на 2023 год, Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ключевский район Алтайского края, Бюджетный кодекс Российской Федерации.

*Цель экспертно-аналитического мероприятия:* оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:* Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года, утвержденный Постановлением администрации Ключевского района Алтайского края от 25.07.2023 № 330.

*Исследуемый период:* январь – июнь 2023 года.

*Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:* с 28.07.2023 по 02.08.2023

*Исполнитель:* заместитель председателя контрольно-счетного органа Ключевского района.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

Заключение Контрольно-счетного органа Ключевского района Алтайского края на Постановление администрации Ключевского района Алтайского края от 25.07.2023 №330 «Об утверждении отчета «Об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ключевский район Алтайского края, решением Ключевского районного Собрания депутатов от 23.12.2022 №68 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Анализ отчетности об исполнении районного бюджета Ключевского района за 1 полугодие 2023 года, показал соблюдение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса РФ и ст. 18 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Постановление администрации Ключевского района «Об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года» передано в Ключевское районное Собрание депутатов и контрольно-счетный орган Ключевского района 27.07.2023.

В соответствии со ст. 18 Положения о бюджетном процессе, вместе с постановлением представлен отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие, содержащий следующую информацию:

- об исполнении районного бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ;

- о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам поселений.

Одновременно с ежеквартальным отчетом об исполнении районного бюджета

предоставлена следующая информация:

- о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам;
- об объеме и структуре муниципального долга Ключевского района на 01.04.2023г.

Бюджет муниципального образования Ключевский район на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов принят решением Ключевского районного Собрания депутатов от 23.12.2022 №68, что соответствует требованиям ст. 187 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе, то есть до начала финансового года и на трехлетний период.

### 1. Анализ исполнения доходной части районного бюджета муниципального образования Ключевский район

Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.12.2022 №68 доходная часть районного бюджета на 2023 год первоначально утверждена в сумме 508 771,1 тыс. рублей.

В течение полугодия 2023 г в Решение «О районном бюджете» были внесены изменения. Решением РСД от 30.06.2023 №144 скорректированы доходная и расходная части районного бюджета. После внесения изменений прогнозируемый объем доходов на 2023 год утвержден в сумме 554 280,7 тыс. рублей, объем расходов составил 560 386,2 тыс. рублей. Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Ключевского района была скорректирована расходная часть районного бюджета на основании уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение. Таким образом, прогнозируемый объем расходов составил 560 482,2 тыс. рублей. Дефицит – 6 105,5 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 264 432,5 тыс. рублей или 47,7% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 67 024,5 тыс. рублей или 48% к годовому плану. Удельный вес собственных доходов в структуре доходов бюджета составляет – 25,3%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 33 083,2 тыс. рублей или на 14,3%. При этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 9 387,5 тыс. рублей или на 16,3%.

Исполнение районного бюджета за 1 полугодие по доходам, согласно данным отчета об исполнении бюджета, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года характеризуется следующими показателями:

Наименование доходов	2022г	2023г		тыс. рублей		
	Фактич. исполнение за 1 полугод.	План на год	Фактич. исполнение за 1 полугод.		Исполнение, %	
			тыс.руб.	доля %	2023 к ф. 2022	2023 к пл. 2023
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>44 780,4</b>	<b>97 373,8</b>	<b>46 092,9</b>	<b>17,4</b>	<b>102,9</b>	<b>47,3</b>
Налог на доходы физических лиц	24 374,9	68 570,0	28 269,3	10,7	116	41,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 460,9	7 500,0	1 771,5	0,7	32,4	23,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов	29,1	0	- 33,0	-0,01	-113,4	-

деятельности						
Единый сельскохозяйственный налог	9 458,1	10 360,0	10 981,6	4,2	116,1	106
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 941,1	3 500,0	1 444,5	0,5	74,4	41,3
Государственная пошлина	730,7	1 850,0	610,7	0,2	83,6	33
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории РФ	2 785,6	5 593,8	3 048,3	1,2	109,4	54,5
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>12 856,6</b>	<b>42 352,2</b>	<b>20 931,6</b>	<b>7,9</b>	<b>162,8</b>	<b>49,4</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	10 801,9	28 000,0	10 079,0	3,8	93,3	36
Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества	178,0	300,0	149,7	0,1	84,1	49,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	13,3	30,0	31,0	0	233,1	103,3
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	951,5	2 800,0	2 737,5	1	287,7	97,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	107,0	9 996,0	6 831,9	2,6	6385	68,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	646,4	800,0	676,3	0,3	104,6	84,5
Прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов	158,5	426,2	426,2	0,2	268,9	100
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>57 637,0</b>	<b>139 726,0</b>	<b>67 024,5</b>	<b>25,3</b>	<b>116,3</b>	<b>48</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов, в том числе:</b>	<b>173 712,3</b>	<b>417 194,1</b>	<b>200 046,4</b>	<b>75,7</b>	<b>115,2</b>	<b>48</b>
Дотации	14 764,0	28 719,5	21 313,0	8,1	144,4	74,2
Субвенции	131 511,4	231 444,1	133 071,4	50,3	101,2	70,5
Субсидии	27 436,9	152 511,5	44 458,7	16,8	162	29,2
Иные межбюджетные трансферты	0	4 499,0	1 203,3	0,5	-	26,7
Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения	0	20,0	0	-	-	-
<i>Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1,0</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций</i>	<i>0</i>	<i>- 2 639,4</i>	<i>- 2 639,4</i>	<i>-1</i>	<i>-</i>	<i>100</i>
<b>ДОХОДЫ - всего</b>	<b>231 349,3</b>	<b>554 280,7</b>	<b>264 432,5</b>	<b>100</b>	<b>114,3</b>	<b>47,7</b>

**Налоговые доходы** при плане на год 97 373,8 тыс. рублей, за 1 полугодие поступили в размере 46 092,9 тыс. рублей или 47,3% к прогнозному плану. Удельный вес в структуре доходов составляет – 17,4%. По сравнению с аналогичным периодом

прошлого года объем налоговых доходов увеличился на 1 312,5 тыс. рублей или на 2,9% (44 780,4 тыс. рублей).

Основными доходными источниками в формировании налоговых доходов бюджета района являются: налог на доходы физических лиц – 28 269,3 тыс. рублей; единый сельскохозяйственный налог – 10 981,6 тыс. рублей; акцизы по подакцизным товарам – 3 048,3 тыс. рублей; единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1 771,5 тыс. рублей; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1 444,5 тыс. рублей; госпошлина – 610,7 тыс. рублей; по единому налогу на вмененный доход были произведены возвраты налоговым органам со счетов районного бюджета (- 33,0 тыс. рублей).

**Неналоговые доходы** при плане на год в сумме 42 352,2 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 20 931,6 тыс. рублей или 49,4% к прогнозному плану. Удельный вес в структуре доходов составляет – 7,9%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 8 075,0 тыс. рублей или на 62,8% (12 856,6 тыс. рублей).

Основными доходными источниками в формировании неналоговых доходов бюджета района являются: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 10 079,0 тыс. рублей; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6 831,9 тыс. рублей; прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов МР – 2 737,5 тыс. рублей; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 676,3 тыс. рублей; прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов – 426,2 тыс. рублей; доходы от сдачи в аренду муниципального имущества – 149,7 тыс. рублей; плата за негативное воздействие на окружающую среду – 31,0 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов** в районный бюджет при плане на год 417 194,1 тыс. рублей, за полугодие поступили в размере 200 046,4 тыс. рублей, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года больше на 26 334,1 тыс. рублей или на 15,2%. (173 712,3 тыс. рублей). Удельный вес в структуре доходов составляет – 75,7%. В том числе:

- дотаций – 21 313,0 тыс. рублей или 74,2% от утвержденных бюджетных назначений (28 719,5 тыс. рублей), что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года больше на 6 549,0 тыс. рублей или на 44,4% (14 764,0 тыс. рублей);

- субвенции – 133 071,4 тыс. рублей или 70,5% от утвержденных бюджетных назначений (231 444,1 тыс. рублей), что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года больше на 1 560,0 тыс. рублей или на 1,2% (131 511,4 тыс. рублей);

- субсидии – 44 458,7 тыс. рублей или 29,2% от утвержденных бюджетных назначений (152 511,5 тыс. рублей), что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года больше на 17 021,8 тыс. рублей или на 62% (27 436,9 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты – 1 203,3 тыс. рублей или 26,7% от утвержденных бюджетных назначений (4 499,0 тыс. рублей).

Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению местного значения в соответствии с заключенными соглашениями при плане на год в размере 20,0 тыс. рублей, за полугодие текущего года в бюджет муниципального района не поступали.

**Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций** – 1,0 тыс. рублей – возврат неиспользованных средств субвенции прошлых лет - Северская СОШ.

**Возврат остатков субсидий, субвенций** составил -2 639,4 тыс. рублей - возвращены из районного бюджета остатки межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение.

## 2. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2023 года профинансированы в сумме 269 171,9 тыс. рублей или 48% к утвержденному годовому плану в объеме 560 482,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 40 175,0 тыс. руб. или на 17,5% (228 996,9 тыс. рублей).

Структура расходов районного бюджета по разделам, подразделам функциональной классификации расходов, исполнение плановых значений, сравнение с аналогичным периодом прошлого года характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

Раздел/ подраздел	Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	2022г	2023г		Исполнение, %		
		Фактич. исполнение за 1 полугод.	План на год	Фактич. испол-е за 1 полугод.		2023 к ф. 2022	2023 к пл. 2023
				тыс.руб.	доля %		
<b>01 00</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>25 372,7</b>	<b>82 532,6</b>	<b>44 644,2</b>	<b>16,6</b>	<b>175,9</b>	<b>54,1</b>
01 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	676,6	1 970,2	1 261,5	0,5	186,4	64
01 03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0	50,0	0	0	0	0
01 04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	6 072,5	18 077,9	7 548,5	2,8	124,3	41,8
01 05	Судебная система	24,6	146,5	0	0	0	0
01 06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	3 366,1	8 461,4	4 451,7	1,7	132,3	52,6
01 07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0	100,0	0	0	0	0
01 11	Резервные фонды	0	2 000,0	0	0	0	0
01 13	Другие общегосударственные вопросы	15 232,9	51 726,5	31 382,4	11,7	206,0	60,7
<b>02 00</b>	<b>Национальная оборона</b>	<b>681,9</b>	<b>1 309,2</b>	<b>654,6</b>	<b>0,2</b>	<b>96,0</b>	<b>50</b>
02 03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	681,9	1 309,2	654,6	0,2	96,0	50
<b>03 00</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>827,4</b>	<b>2 966,7</b>	<b>1 219,1</b>	<b>0,5</b>	<b>147,3</b>	<b>41,1</b>
03 10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	827,4	2 736,7	1 081,9	0,4	130,8	39,5
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0	230,0	137,2	0,1	0	59,7
<b>04 00</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>3 596,5</b>	<b>13 302,4</b>	<b>5 020,2</b>	<b>1,9</b>	<b>139,6</b>	<b>37,7</b>
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 110,5	4 076,2	1 610,9	0,6	145	39,5
04 08	Транспорт	250,0	800,0	356,8	0,1	142,7	44,6

04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 936,0	8 406,2	3 052,5	1,1	157,7	36,3
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	300,0	20,0	0	0	0	0
<b>05 00</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>1 227,0</b>	<b>38 190,5</b>	<b>1 576,2</b>	<b>0,6</b>	<b>128,5</b>	<b>4,1</b>
05 02	Коммунальное хозяйство	0	34 131,5	0	0	0	0
05 03	Благоустройство	1 227,0	4 059,0	1 576,2	0,6	128,4	38,8
<b>07 00</b>	<b>Образование</b>	<b>171 198,1</b>	<b>342 759,9</b>	<b>184 955,1</b>	<b>68,7</b>	<b>108</b>	<b>54</b>
07 01	Дошкольное образование	34 816,2	63 631,1	33 852,3	12,6	97,2	53,2
07 02	Общее образование	124 252,7	247 148,7	135 653,4	50,4	109,2	54,9
07 03	Дополнительное образование детей	8 306,8	22 320,0	11 871,3	4,4	142,9	53,2
07 05	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	132,2	0	0	0	0	0
07 07	Молодежная политика и оздоровление детей	18,8	429,5	13,5	0	71,8	3,1
07 09	Другие вопросы в области образования	3 671,4	9 230,6	3 564,6	1,3	97,1	38,6
<b>08 00</b>	<b>Культура, кинематография</b>	<b>9 995,5</b>	<b>24 206,3</b>	<b>9 727,0</b>	<b>3,6</b>	<b>97,3</b>	<b>40,2</b>
08 01	Культура	8 884,4	18 656,9	8 023,2	3	90,3	43
08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	1 111,1	5 549,4	1 703,9	0,6	153,4	30,7
<b>09 00</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>0</b>	<b>15,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
09 09	Другие вопросы в области здравоохранения	0	15,0	0	0	0	0
<b>10 00</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>8 397,8</b>	<b>21 803,7</b>	<b>10 792,0</b>	<b>4</b>	<b>128,5</b>	<b>49,5</b>
10 01	Пенсионное обеспечение	637,7	0	0	0	0	0
10 03	Социальное обеспечение населения	2 705,6	7 759,2	4 229,7	1,6	156,3	54,5
10 04	Охрана семьи и детства	5 054,5	14 040,0	6 562,3	2,4	129,8	46,7
10 06	Другие вопросы в области социальной политики	0	4,5	0	0	0	0
<b>11 00</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1 598,5</b>	<b>18 080,4</b>	<b>2 195,2</b>	<b>0,8</b>	<b>137,2</b>	<b>12,1</b>
11 02	Массовый спорт	411,3	12 982,1	83,9	0	20,4	0,6
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1 187,2	5 098,3	2 111,3	0,8	177,8	41,4
<b>12 00</b>	<b>Средства массовой информации</b>	<b>0</b>	<b>300,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
12 02	Периодическая печать и издательства	0	300,0	0	0	0	0
<b>13 00</b>	<b>Обслуживание государственного (муниципального) долга</b>	<b>8,2</b>	<b>34,0</b>	<b>7,5</b>	<b>0</b>	<b>91,5</b>	<b>22</b>
13 01	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	8,2	34,0	7,5	0	91,5	22
<b>14 00</b>	<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ</b>	<b>6 093,3</b>	<b>14 981,5</b>	<b>8 380,7</b>	<b>3,1</b>	<b>137,5</b>	<b>55,9</b>
14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 492,3	1 674,3	1 259,3	0,5	84,4	75,2
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	4 601,0	13 307,2	7 121,4	2,6	154,8	53,5
<b>Всего расходов</b>		<b>228 996,9</b>	<b>560 482,2</b>	<b>269 171,9</b>	<b>100</b>	<b>117,5</b>	<b>48</b>

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов районного бюджета за исследуемый период занимают расходы на образование – 68,7%.

По разделу *01 00 «Общегосударственные вопросы»* расходы составили 44 644,2 тыс. рублей или 54,1% к утвержденному годовому плану (82 532,6 тыс. рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы по указанному разделу больше на 19 271,5 тыс. рублей или на 75,9%. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 16,6%.

По разделу *02 00 «Национальная оборона»* расходы составили 654,6 тыс. рублей или 50% к плану (1 309,2 тыс. рублей). К соответствующему периоду 2022 года расходы по указанному разделу меньше на 27,3 тыс. рублей или на 4%. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,2%.

По разделу *03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы составили 1 219,1 тыс. рублей или 41,1% к плану (2 966,7 тыс. рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы больше на 391,7 тыс. рублей или на 47,3%. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,5%.

По разделу *04 00 «Национальная экономика»* расходы составили 5 020,2 тыс. рублей или 37,7% к плану (13 302,4 тыс. рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы больше на 1 423,7 тыс. рублей или на 39,6%. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 1,9%.

По разделу *05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы составили 1 576,2 тыс. рублей или 4,1% к плану (38 190,5 тыс. рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы больше на 349,2 тыс. рублей или на 28,5%. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,6%.

По разделу *07 00 «Образование»* расходы составили 184 955,1 тыс. рублей или 54% к плану (342 759,9 тыс. рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы больше на 13 757,0 тыс. рублей или на 8%.

По разделу *08 00 «Культура, кинематография»* расходы составили 9 727,0 тыс. рублей или 40,2% к плану (24 206,3 тыс. рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы меньше на 268,5 тыс. рублей или на 2,7%. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,6%.

По разделу *09 00 «Здравоохранение»* при плане на год в сумме 15,0 тыс. рублей, расходы в 1 полугодии не финансировались.

По разделу *10 00 «Социальная политика»* расходы составили 10 792,0 тыс. рублей или 49,5% к плану (21 803,7 тыс. рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы больше на 2 394,2 тыс. рублей или на 28,5%. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 4%.

По разделу *11 00 «Физическая культура и спорт»* расходы составили 2 195,2 тыс. рублей или 12,1% к плану (18 080,4 тыс. рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы больше на 596,7 тыс. рублей или на 37,2%. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 0,8%.

По разделу *12 00 «Средства массовой информации»* расходы составили 0,0 тыс. рублей при плане 300,0 тыс. рублей.

По разделу *13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»* расходы составили 7,5 тыс. рублей или 22% к плану (34,0 тыс. рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы меньше на 0,7 тыс. рублей или на 8,5%.

По разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» расходы составили 8 380,7 тыс. рублей или 55,9% к плану (14 981,5 тыс. рублей), к соответствующему периоду прошлого года расходы больше на 2 287,4 тыс. рублей или на 37,5%. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 3,1%. В том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 1 259,3 тыс. рублей или 75,2% к плану (1 674,3 тыс. рублей), к соответствующему периоду прошлого года расходы ниже на 233,0 тыс. рублей или на 15,6%;

- прочие межбюджетные трансферты общего характера – 7 121,4 тыс. рублей или 53,5% к плану (13 307,2 тыс. рублей), к соответствующему периоду прошлого года расходы больше на 2 520,4 тыс. рублей или на 54,8%.

### **3. Анализ исполнения средств районного бюджета по межбюджетным трансфертам**

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за полугодие 2023 года согласно Отчета профинансированы межбюджетные трансферты в размере 13 745,8 тыс. рублей или 48,7% от запланированного объема на год – 28 202,3 тыс. рублей, в том числе:

- *дотаций* в бюджеты 10 сельских советов в сумме 1 259,3 тыс. рублей или 75,2% от запланированного объема – 1 674,3 тыс. рублей;

- *субвенций* в бюджеты 10 сельских советов в сумме 654,6 тыс. рублей или 50% от запланированного объема – 1 309,2 тыс. рублей;

- *иные межбюджетные трансферты* в бюджеты 10 сельских советов в сумме 11 831,9 тыс. рублей или 46,9% от запланированного объема – 25 218,8 тыс. рублей.

### **4. Источники финансирования дефицита районного бюджета**

Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.12.2022г №68 первоначально дефицит бюджета района на 2023 год утвержден в размере 685,0 тыс. рублей в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически по состоянию на 1 июля 2023 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 2 439,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сложилось за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (4 739,4 тыс. рублей) и погашения бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ (2 300,0 тыс. рублей).

### **5. Анализ использования средств районного бюджета по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда**

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса РФ в районных бюджетах должны предусматриваться муниципальные дорожные фонды.

Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.12.2022 №68 первоначально утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год в сумме 8 015,8 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение полугодия изменений в районный бюджет, в соответствии с Решением Ключевского районного Собрания депутатов от 30.06.2023

№144, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год увеличен на 390,4 тыс. рублей и в итоге составил 8 406,2 тыс. рублей.

По итогам исполнения районного бюджета за 6 месяцев, расходование средств из муниципального дорожного фонда составило 3 052,5 тыс. рублей или 36,3% от объема запланированных средств.

Средства дорожного фонда направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности. В том числе:

№	Наименование	План на 2023г, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.
1	Васильчуковский сельсовет	566,2	124,0
2	Зеленополянский сельсовет	630,4	137,0
3	Истимисский сельсовет	362,6	108,0
4	Каипский сельсовет	419,2	122,5
5	Ключевский сельсовет	4 131,5	1 590,0
6	Новополтавский сельсовет	273,1	70,0
7	Новоцелинный сельсовет	427,4	84,0
8	Петуховский сельсовет	271,7	169,0
9	Покровсий сельсовет	290,2	67,8
10	Северский сельсовет	692,8	239,2
11	Администрация Ключевского района	341,0	341,0
	<b>ИТОГО:</b>	<b>8 406,2</b>	<b>3 052,5</b>

#### **6. Анализ исполнения районного бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ**

Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.12.2022 №68 первоначально общий объем бюджетных назначений по исполнению муниципальных программ на 2023 год определено на реализацию 18 муниципальных программ, в размере 5 453,5 тыс. рублей.

На 1 июля уточненный план бюджетных назначений на реализацию 19 муниципальных программ составил 6 446,3 тыс. рублей.

№ п/п	Наименование	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	% исполнения
1	Муниципальная программа «Развитие и среднего предпринимательства в Ключевском районе» на 2021-2025 годы	20,0	20,0	0	-
2	Муниципальная программа «Демографическое развитие в Ключевском районе» на 2021-2025 годы.	200,0	489,0	369,0	75,5
3	Муниципальная программа «Развитие образования в Ключевском районе» на 2020-2024 годы. Подпрограмма "Развитие дошкольного образования в Ключевском районе"	726,3	726,3	295,2	40,6
4	Муниципальная программа «Развитие образования в Ключевском районе» на 2020-2024 годы. Подпрограмма "Развитие общего образования в Ключевском районе"	121,6	121,6	0	-

5	Муниципальная программа «Развитие образования в Ключевском районе» на 2020-2024 годы. Подпрограмма "Развитие дополнительного образования детей в сфере отдыха и оздоровления детей в Ключевском районе"	500,0	379,5	0	-
6	Муниципальная программа «Развитие образования в Ключевском районе» на 2020-2024 годы. Подпрограмма "Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации и развитие кадрового потенциала Ключевского района"	50,0	50,0	0	-
7	Муниципальная программа «Развитие образования в Ключевском районе» на 2020-2024 годы. Подпрограмма "Защита прав и интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	10,0	10,0	0	-
8	Муниципальная программа «Развитие молодежной политики Ключевского района» на 2021-2025 годы	50,0	50,0	33,7	67,4
9	Муниципальная программа «Развитие культуры Ключевского района» на 2021-2025 годы	600,0	473,1	221,2	46,8
10	Муниципальная программа «Обеспечение прав граждан и их безопасности» на 2021-2025 годы. Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений в Ключевском районе»	2 300,0	2 300,0	706,5	30,7
11	Муниципальная программа «Обеспечение прав граждан и их безопасности» на 2021-2025 годы. Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения в Ключевском районе"	10,0	10,0	0	-
12	Муниципальная программа «Обеспечение прав граждан и их безопасности» на 2021-2025 годы. Подпрограмма "Профилактика безопасности правонарушений и преступлений среди несовершеннолетних на территории муниципального образования Ключевской район Алтайского края"	10,0	10,0	0	-
13	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Ключевском районе» на 2021-2025 гг.	500,0	1 176,5	809,0	68,8
14	Муниципальная программа "Развитие межнациональных отношений, профилактика идеологии терроризма и экстремизма на территории муниципального образования "Ключевской район"" на 2021-2025 гг.	10,0	10,0	0	-
15	Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Ключевском районе " на 2021-2025 годы.	20,0	20,0	3,0	15
16	Муниципальная программа «Обеспечение прав граждан и их безопасности» на 2021-2025 годы. Подпрограмма "Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в Ключевском районе"	10,0	10,0	0	-
17	Муниципальная программа "Профилактика неинфекционных заболеваний и формирование здорового образа жизни среди населения Ключевского района" на 2021-2025 годы.	15,0	15,0	0	-
18	Муниципальная программа "Обеспечение жильем	300,6	323,3	323,3	100

	молодых семей в Ключевском районе" на 2020-2024 годы				
19	Муниципальная программа "Защита населения и территорий муниципального образования Ключевского района Алтайского края от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	0	252,0	0	-
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>5 453,5</b>	<b>6 446,3</b>	<b>2 760,9</b>	<b>42,8</b>

Исполнение районного бюджета за отчетный период по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ составило 2 760,9 тыс. рублей или 42,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям.

#### **7. Анализ исполнения районного бюджета по расходам, направленных на капитальные вложения и текущий ремонт**

Согласно приложению №8 к отчету об исполнении районного бюджета за 1 полугодие из районного бюджета на капитальные вложения и текущий ремонт было направлено 7 213,2 тыс. рублей, в том числе на приобретение основных средств – 5 484,1 тыс. рублей; по нацпроектам, муниципальным программам – 1 729,1 тыс. рублей.

#### **8. Анализ состояния муниципального долга**

Согласно приложению №9 «Отчет по муниципальному долгу на 1 июля 2023 года», муниципальный долг Ключевского района составляет 30 184,1 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по кредитам на подготовку к отопительному сезону и расчетам за уголь с конкурсными поставщиками в сумме 28 200,0 тыс. рублей;

- задолженность по гарантии муниципального образования с правом регрессного требования гаранта к принципалу составила в сумме 1 984,1 тыс. рублей. Принципалом выступает МУП «Северские коммунальные системы», бенефициаром является «Алтайская Топливная компания».

Муниципальный долг по сравнению с отчетом на 01.01.2023 года снизился на 2 800,0 тыс. рублей или на 8,5% (32 984,1 тыс. рублей) за счет погашения кредитов в размере 2 300,0 тыс. рублей и погашения по исполнительному листу части гарантийных обязательств – 500,0 тыс. рублей.

#### **Выводы:**

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета Ключевского района за 1 полугодие 2023 года утвержден Постановлением администрации Ключевского района Алтайского края от 25.07.2023 №330 и направлен в Ключевское районное Собрание депутатов и контрольно-счетный орган Ключевского района, согласно нормам, установленным статьей 18 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Ключевский район Алтайского края.

Исполнение районного бюджета осуществлялось в соответствии с Решением Ключевского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.12.2022г №68 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Решения РСД от 30.06.2023 №144 «О внесении изменений в районный бюджет».

Фактически за 1 полугодие 2023 года поступило доходов в районный бюджет 264 432,5 тыс. рублей или 47,7% к годовому плану в объеме 554 280,7 тыс. рублей. В том

числе налоговых и неналоговых доходов – 67 024,5 тыс. рублей или 48% к годовому плану (139 726,0 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета профинансированы в размере 269 171,9 тыс. рублей или 48% к утвержденному годовому плану в объеме 560 482,2 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 1 июля 2023 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 2 439,4 тыс. рублей. Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сложилось за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета и погашения бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Из районного бюджета бюджетам сельских поселений за полугодие 2023 года согласно Отчета профинансированы межбюджетные трансферты в размере 13 745,8 тыс. рублей или 48,7% от запланированного объема на год – 28 202,3 тыс. рублей.

По итогам исполнения районного бюджета, расходование средств из муниципального дорожного фонда составило 3 052,5 тыс. рублей или 36,3% от объема запланированных средств (8 406,2 тыс. рублей).

Исполнение районного бюджета за отчетный период по расходам, предусмотренным на реализацию 19 муниципальных программ составило 2 760,9 тыс. рублей или 42,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям (6 446,3 тыс. рублей).

На капитальные вложения и текущий ремонт было направлено 7 213,2 тыс. рублей, в том числе на приобретение основных средств – 5 484,1 тыс. рублей; по нацпроектам, муниципальным программам – 1 729,1 тыс. рублей.

Муниципальный долг Ключевского района на 1 июля составляет 30 184,1 тыс. рублей, по сравнению с отчетом на 01.01.2023 года снизился на 2 800,0 тыс. рублей или на 8,5% (32 984,1 тыс. рублей) за счет погашения кредитов в размере 2 300,0 тыс. рублей и погашения по исполнительному листу части гарантийных обязательств – 500,0 тыс. рублей.

Доведенное до сведения депутатов районного Собрания депутатов Ключевского района Постановление администрации Ключевского района от 25.07.2023 №330 принять к сведению.

Заместитель председателя  
контрольно-счетного органа

Т.Ю. Попова