



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

461830, Оренбургская область, Александровский район, село
Александровка, улица Мичурина, дом 49, тел/факс (35359) 2-12-00, эл. почта:
gvtsp@mail.ru

=====

**Аналитическая записка
по результатам анализа текущего исполнения бюджета
муниципального образования Александровский район
Оренбургской области по итогам
9 месяцев 2023 года**

1. Общие положения

Аналитическая записка Счетной палаты Александровского района Оренбургской области (далее – Счетная палата) по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области по итогам 9 месяцев 2023 года подготовлена в соответствии со статьей 8 «Положения о Счетной палате Александровского района Оренбургской области», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области от 22.12.2021 г. № 71, планом работы Счетной палаты Александровского района на 2023 год (пункт 2.8).

Постановление администрации Александровского района Оренбургской области от 09.10.2023 № 772-п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2023 года» поступило в Счетную палату Александровского района 24.10.2023. Анализ исполнения бюджета муниципального образования проведен на основе табличного материала, представленного в составе приложений к постановлению:

- доходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года

(приложение № 1 к Постановлению № 772-п от 09.10.2023);

- расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года (приложение № 2 к Постановлению № 772-п от 09.10.2023);

- источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 9 месяцев 2023 года (приложение № 3 к Постановлению № 772-п от 09.10.2023).

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности по состоянию на 01.10.2023, представленной в Счетную палату администрацией Александровского района (письмо № 4554 от 24.10.2023):

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178).

2. Основные параметры исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023 года

За 9 месяцев 2023 года в бюджет Александровского района поступило 450 754,72 тыс. рублей **доходов**, что составляет 74,8% от утвержденных плановых назначений (602 526,78 тыс. рублей). Поступления за 9 месяцев 2022 года составили 415 431,30 тыс. рублей или 74,8% от суммы годовых бюджетных назначений (534 163,2 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 35 323,42 тыс. рублей или на 8,5%.

Расходы из бюджета Александровского района за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 410 556,41 тыс. рублей, что составляет 67,55% от утвержденных годовых бюджетных назначений (607 737,15 тыс. рублей). Расходы за аналогичный период предшествующего года составили 398 606,7 тыс. рублей или 73,1% от суммы утвержденных бюджетных назначений (545 428,90 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 11 949,71 тыс. рублей или на 2,9%.

Бюджет Александровского района за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме 40 198,3 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 16 824,60 тыс. рублей.

За истекший период были внесены поправки в решение о бюджете на 2023 год с уточнением показателей.

Таблица 1,
(тыс. рублей)

| <i>Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации</i> | <i>Первоначальное утвержденные бюджетные назначения согласно Решению о бюджете от 28.12.2022 №115</i> | <i>Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете от 19.07.2023 №150</i> | <i>Бюджетные назначения согласно отчету финансово го отдела (ф.0503117)</i> | <i>Отклонение (графа 4- графа 3)</i> |
|---|---|---|---|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 103 276,6 | 114 376,2 | 114 376,2 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 455 132,4 | 464 374,3 | 488 150,6 | 23 776,3 |
| ИТОГО ДОХОДОВ | 558 409,0 | 578 750,5 | 602 526,8 | 23 776,3 |
| Общегосударственные вопросы | 68 944,7 | 70 377,0 | 70 225,2 | -151,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 841,0 | 4 841,0 | 4 841,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 12 691,9 | 13 015,2 | 33 020,6 | 20 005,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 169,7 | 3 169,7 | 2 621,4 | -548,3 |
| Охрана окружающей среды | 63,6 | 94,2 | 94,2 | 0,0 |
| Образование | 314 021,4 | 325 315,1 | 328 336,5 | 3 021,4 |
| Культура и кинематография | 57 777,5 | 69 395,6 | 69 395,6 | 0,0 |
| Здравоохранение | 24,0 | 134,0 | 134,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 26 490,8 | 26 490,8 | 25 447,9 | -1 042,9 |
| Физическая культура и спорт | 17 395,4 | 17 565,9 | 20 058,4 | 2 492,5 |
| Средства массовой информации | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО | 52 789,0 | 53 362,4 | 53 362,4 | 0,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 558 409,0 | 583 960,9 | 607 737,2 | 23 776,3 |
| ИТОГО ДЕФИЦИТ | 0,0 | - 5 210,4 | -5 210,4 | 0,0 |

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области № 150 от 19.07.2023 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 28.12.2022 года № 115 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» бюджетные назначения по доходам на 2023 год утверждены в сумме 583 960,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 607 737,20 тыс. рублей, дефицит бюджета предусмотрен в размере 5 210,4 тыс. рублей.

Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением Совета депутатов от 19.07.2023 № 150. Согласно пояснительной записки финансового отдела отклонение в сумме 23 776,3 тыс. рублей произошло в следствии внесения изменений в бюджетную роспись уведомлений о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

3. Анализ исполнения бюджета Александровского района по доходам

За 9 месяцев 2023 года в бюджет района поступило 450 754,7 тыс. рублей доходов, что составляет 74,8% от утвержденных плановых назначений (602 526,8 тыс. рублей). Поступления за 9 месяцев 2022 года составили 415 431,30 тыс. рублей или 74,8% от суммы годовых бюджетных назначений (534 163,2 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 35 323,4 тыс. рублей или на 8,5%.

Причиной положительной динамики послужило увеличение как собственных доходов на 22 406,7 тыс. рублей или на 31,2% в сравнении с предыдущим периодом 2022 года, так и безвозмездных поступлений на 12 916,7 тыс. рублей или на 3,8%.

В связи с изменениями доходной части в сравнении с аналогичным периодом 2022 года структура доходов

изменилась следующим образом, а именно: налоговые и неналоговые доходы составили 20,9% от общего объема доходов, безвозмездные поступления – 79,1%.

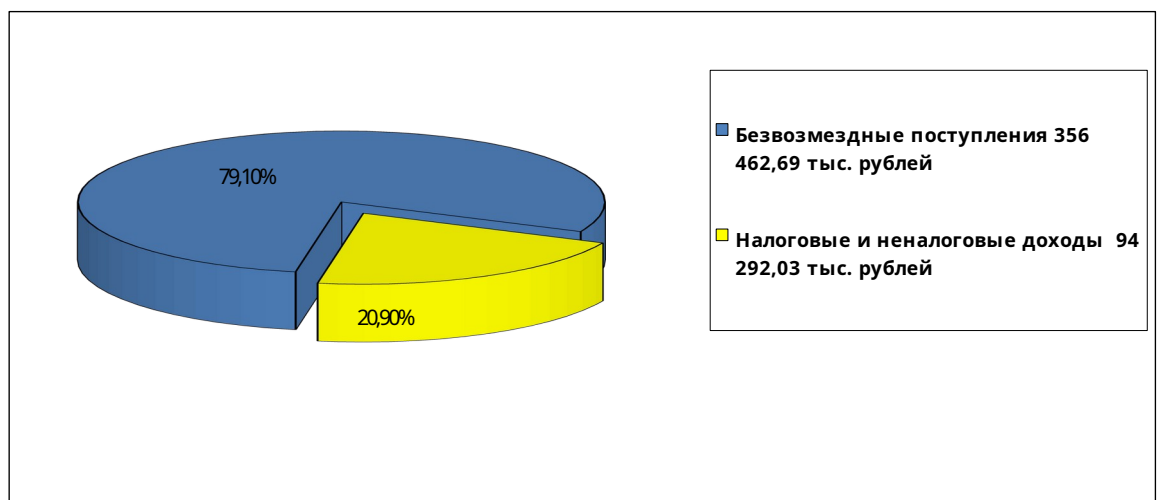


Рис. 1. Структура доходов бюджета Александровского района, поступивших за 9 месяцев 2023 г. (в %).

Анализ исполнения доходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года приведен в приложении 1.

Поступления *Налоговых и неналоговых доходов* составили 94 292,00 тыс. рублей или 82,4% от годового объема бюджетных назначений (114 376,20 тыс. рублей) и 31,2% к соответствующим поступлениям за 9 месяцев 2022 года (71 885,30 тыс. рублей).

По группе налоговых доходов, поступления по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 5 840,2 тыс. рублей или на 8,9%.

Неналоговые доходы увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 16 566,50 тыс. рублей или на 274,4%.

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов по прежнему занимают поступления от *налогов на доходы физических лиц* (48,7%).

Налоговые доходы

Годовой объем бюджетных назначений по налоговым

доходам местного бюджета (90 678,6 тыс. рублей) исполнен в размере 71 689,10 тыс. рублей (79,1%). На долю налоговых доходов приходится 76,0% от общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

По состоянию на 01.10.2023 утвержденные бюджетные назначения по **налогу на доходы физических лиц** составили 45 948,60 тыс. рублей или 75,4%.

В структуре налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) основную долю – 96,7%, составляют поступления по подстатье «НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ». Исполнение сложилось в сумме 44 435,90 тыс. рублей или 73,8% от утвержденных назначений в сумме 60 192,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по НДФЛ с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ утверждены в сумме 333,1 тыс. рублей, исполнение составило 123,8 тыс. рублей или 37,2%.

Утвержденные назначения по НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ в сумме 392,5 тыс. рублей, исполнены в размере 748,10 тыс. рублей или на 190,6%.

Бюджетные назначения по НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов исполнены в сумме 640,80 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения не запланированы.

Поступления по **налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** составляют 14,4 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения не запланированы. В аналогичном периоде прошлого года поступления по данному виду налога составило так же 14,0 тыс. рублей.

Поступления по **налогам на совокупный доход** составили

24 585,90 тыс. рублей, или 87,3% от утвержденных бюджетных назначений (28 158,0 тыс. рублей), что на 1,3% выше показателя аналогичного периода прошлого года (24 268,10 тыс. рублей).

Поступления государственной пошлины за 9 месяцев 2023 года составили 1 140,2 тыс. рублей или 71,1% от утвержденных на год бюджетных назначений (1 603,0 тыс. рублей) и на 4,8% выше от соответствующих поступлений за аналогичный период 2022 года (1 087,90 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

По состоянию на 01 октября 2023 года объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы исполнен в размере 22 602,90 тыс. рублей или на 95,4% от годовых бюджетных назначений (23 697,6 тыс. рублей). Относительно аналогичного периода 2022 года поступления сложились на 274,4% выше.

Поступления ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** исполнены в сумме 10 408,70 тыс. рублей или на 86,3% от годовых плановых назначений (12 055,4 тыс. рублей).

Поступления от ***доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*** составляют 8 873,60 тыс. рублей или 83,1% от утвержденных бюджетных назначений (10 673,2 тыс. рублей).

Поступления от ***доходов получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)*** составляют 833,6 тыс. рублей или 119,6% от утвержденных бюджетных назначений (696,7 тыс. рублей).

Поступления от ***доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления,***

государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) составляют 69,0 тыс. рублей или 64,2% от утвержденных бюджетных назначений (107,4 тыс. рублей).

Поступления от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена составляют 64,6 тыс. рублей или 31,8% от утвержденных бюджетных назначений (203,1 тыс. рублей).

Прочих поступлений от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в бюджет района поступило 502,5 тыс. рублей или 167,58% от плановых бюджетных назначений (300,0 тыс. рублей).

Поступления от платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена составляют 65,4 тыс. рублей или 87,2% от утвержденных бюджетных назначений (75,0 тыс. рублей).

Платежи за пользование природными ресурсами исполнены в размере 69,0 тыс. рублей или на 73,2% от утвержденных бюджетных назначений – 94,2 тыс. рублей.

Доходы от платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами исполнены в сумме 29,5 тыс. рублей или 33,5% от плановых бюджетных назначений (88,0 тыс. рублей).

Утвержденные бюджетные назначения платы за размещение отходов производства и потребления в сумме 6,2 тыс. рублей исполнены в размере 3,0 тыс. рублей или на 48,4%.

Доходы от платы за выбросы загрязняющих веществ,

образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа при отсутствии утвержденных годовых бюджетных назначений исполнены в сумме 36,5 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 11 559,7 тыс. рублей или 103,2% от плановых бюджетных назначений (11 197,0 тыс. рублей).

Сумма зачисленных в бюджет **штрафов, санкций, возмещения ущерба** за 9 месяцев 2023 года составила 567,0 тыс. рублей или 161,5% от утвержденных бюджетных назначений (351,0 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года данные поступления увеличились на 169,1 тыс. рублей или на 42,5%.

Сумма **прочих неналоговых доходов** составила 1,5 тыс. рублей со знаком «минус». Годовые бюджетные назначения не запланированы.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 01.10.2023 сложились в объеме 356 462,7 тыс. рублей, что составляет 76,8% от годового объема бюджетных назначений (464 374,40 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года данные поступления увеличились на 12 916,70 тыс. рублей или на 3,8%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 99,9% безвозмездных поступлений и сложились в размере 356 433,0 тыс. рублей или на уровне 76,8% от утвержденных бюджетных назначений (464 374,4 тыс. рублей).

Данный вид поступлений состоит из:

- **дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** в размере 139 962,0 тыс. рублей или 80,7% от годовых бюджетных назначений (173 491,0 тыс. рублей);

- **субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** в размере 27 663,0 тыс. рублей или 64,9% от годового объема утвержденных назначений (42 646,10 тыс. рублей);

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований в размере 160 630,9 тыс. рублей или 78,9% от годовых утвержденных назначений (203 649,70 тыс. рублей);

- иных межбюджетных трансфертов в размере 28 177,10 тыс. рублей или 63,2% от годового объема утвержденных бюджетных назначений (44 587,60 тыс. рублей).

Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составляют 0,1% безвозмездных поступлений и сложились в размере 31,5 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составляет 1,8 тыс. рублей со знаком «минус».

4. Анализ исполнения районного бюджета по расходам

В соответствии с представленным отчетом, кассовые расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 9 месяцев 2023 года составили 410 556,4 тыс. рублей или 67,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 607 737,2 тыс. рублей.

Плановые назначения по расходам в 2023 году в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 19.07.2023 № 150 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 28.12.2022 года № 115 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» составляют 583 961,0 тыс. рублей, что не соответствует отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года. Данное расхождение не противоречит законодательству, так как в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с

решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице № 2.

Таблица № 2,
(тыс. рублей)

| Наименование показателя | январь – июнь 2023 года | | | |
|---|--|----------------------|-------------|--------------|
| | Плановые назначения на 2023 год, тыс. руб. (с учетом изменений и полученных уведомлений) | Исполнено, тыс. руб. | В % к плану | Структура, % |
| Расходы, всего | 607 737,2 | 410 556,4 | 67,6 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 70 225,2 | 45 958,7 | 65,4 | 11,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 841,0 | 3 529,3 | 72,9 | 0,9 |
| Национальная экономика | 33 020,6 | 7 979,2 | 24,2 | 1,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 2 621,4 | 1 246,2 | 47,5 | 0,3 |
| Охрана окружающей среды | 94,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 328 336,4 | 232 702,2 | 70,9 | 56,7 |
| Культура, кинематография | 69 395,7 | 53 148,9 | 76,6 | 12,9 |
| Здравоохранение | 134,0 | 19,2 | 14,4 | 0,0 |
| Социальная политика | 25 447,8 | 16 035,0 | 63,0 | 3,9 |
| Физическая | 20 058,5 | 13 495,2 | 67,3 | 3,3 |

| | | | | |
|---|----------|----------|-------|-----|
| культура и спорт | | | | |
| Средства массовой информации | 200,0 | 200,0, | 100,0 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО | 53 362,4 | 36 242,5 | 67,9 | 8,8 |

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам районного бюджета 67,6% уровень исполнения расходов районного бюджета по разделам классификации расходов составляет от 0,1% по разделу «Средств массовой информации» до 56,7% по разделу «Образование».

Районный бюджет в отчетный период 2023 года сохранил социальную ориентированность: 56,7% расходов районного бюджета направлено на образование, 12,9% - на культуру и кинематографию, 3,9% - на социальную политику, 3,3% - на физическую культуру и спорт.

5. Исполнение районного бюджета в части источников финансирования дефицита районного бюджета

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года характеризуется *превышением доходов над расходами* и как следствие - профицитом бюджета в размере 40 198,3 тыс. рублей (первоначально Решением о бюджете муниципального образования Александровский район на 2023 год от 28.12.2022 № 115 предусмотрен бездефицитный бюджет). В аналогичном периоде прошлого года, местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 16 824,6 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. За 9 месяцев 2023 года в бюджет района поступило

450 754,7 тыс. рублей доходов, что составляет 74,8% от утвержденных плановых назначений (602 526,8 тыс. рублей). Поступления за 9 месяцев 2022 года составили 415 431,30 тыс. рублей или 74,8% от суммы годовых бюджетных назначений (534 163,2 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 35 323,4 тыс. рублей или на 8,5%.

Причиной положительной динамики послужило увеличение как собственных доходов на 22 406,7 тыс. рублей или на 31,2% в сравнении с предыдущим периодом 2022 года, так и безвозмездных поступлений на 12 916,7 тыс. рублей или на 3,8%.

2. Основную долю в структуре доходов бюджета занимает группа безвозмездных поступлений – 79,1% или 356 462,70 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 20,9% или 94 292,0 тыс. рублей в общем объеме доходов местного бюджета.

3. Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов занимают поступления от налогов на доходы физических лиц (48,7%).

4. Кассовые расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 9 месяцев 2023 года составили 410 556,4 тыс. рублей или 67,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 607 737,2 тыс. рублей.

5. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование – 56,7%, культуру и кинематографию – 12,9% а так же общегосударственные вопросы – 11,2%.

6. Исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года характеризуется превышением доходов над расходами и как следствие - профицитом бюджета в размере 40 198,3 тыс. рублей (первоначально Решением о бюджете муниципального образования Александровский район на 2023 год от 28.12.2022 № 115 предусмотрен бездефицитный бюджет). В аналогичном периоде прошлого года, местный бюджет был исполнен с профицитом в размере 16 824,6 тыс. рублей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

По результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 9 месяцев 2023 года Счетная палата Александровского района Оренбургской области считает целесообразным рекомендовать:

Финансовому отделу администрации Александровского района:

- продолжить осуществление контроля за целевым использованием бюджетных средств Александровского района Оренбургской области.

Председатель Счетной палаты
Александровского района
Оренбургской области
Архипова

Т.Н.

01.11.2023