

Аналитическая записка
по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального
образования Александровский район Оренбургской области по итогам
1 квартала 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 1 квартала 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 12.04.2023 № 275-п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2023 года» поступило в Счетную палату Александровского района 14.04.2023. Анализ исполнения бюджета муниципального образования проведен на основе табличного материала, представленного в составе приложений к постановлению:

- доходы районного бюджета за 1 квартал 2023 года (приложение № 1 к Постановлению № 275-п от 12.04.2023);

- расходы районного бюджета за 1 квартал 2023 года (приложение № 2 к Постановлению № 275-п от 12.04.2023);

- источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 1 квартал 2023 года (приложение № 3 к Постановлению № 275-п от 12.04.2023).

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности по состоянию на 01.04.2023, представленной в Счетную палату администрацией Александровского района (письмо № 1582 от 17.04.2023):

- 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 1 квартал 2023 года.

За 1 квартал 2023 года в бюджет Александровского района поступило 133 227,9 тыс. рублей доходов, что составляет 23,9% от утвержденных плановых назначений (558 586,6 тыс. рублей). Поступления за 3 месяца 2023 года составили 114 197,5 тыс. рублей или 21,8% от суммы годовых бюджетных назначений (524 842,0 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом

доходы увеличились на 19 030,4 тыс. рублей или на 16,7%.

Расходы из бюджета Александровского района за 1 квартал текущего года произведены в сумме 134 635,0 тыс. рублей, что составляет 23,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений (567 108,8 тыс. рублей). Расходы за аналогичный период предшествующего года составили 121 090,7 тыс. рублей или 22,6% от суммы утвержденных бюджетных назначений (536 107,7 тыс. рублей). В сравнении с 1 кварталом прошлого года расходы увеличились на 13 544,3 тыс. рублей или на 11,2%.

Бюджет Александровского района за 3 месяца 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 1 407,1 тыс. рублей. По итогам 3 месяцев 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 6 893,2 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>Первоначально утвержденные бюджетные назначения согласно Решению о бюджете от 28.12.2022 №115</i>	<i>Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете от 28.03.2023 №133</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	103 304,2	103 304,2	0,0
Безвозмездные поступления	455 132,4	455 282,4	455 282,4	0,0
ИТОГО ДОХОДОВ	558 409,0	558 586,6	558 586,6	0,0
Общегосударственные вопросы	68 944,7	69 545,6	69 545,6	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 841,0	4 841,0	4 841,0	0,0
Национальная экономика	12 691,9	12 900,1	12 900,1	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 169,7	3 169,7	3 169,7	0,0
Охрана окружающей среды	63,6	94,2	94,2	0,0
Образование	314 021,4	329 890,4	329 890,4	0,0
Культура и кинематография	57 777,5	57 899,1	57 899,1	0,0
Здравоохранение	24,0	134,0	134,0	0,0
Социальная политика	26 490,8	26 490,8	26 490,8	0,0
Физическая культура и спорт	17 395,4	9 154,9	9 154,9	0,0
Средства массовой информации	200,0	200,0	200,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего	52 789,0	52 789,0	52 789,0	0,0

<i>Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации</i>	<i>Первоначально утвержденные бюджетные назначения согласно Решению о бюджете от 28.12.2022 №115</i>	<i>Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете от 28.03.2023 №133</i>	<i>Бюджетные назначения согласно отчету финансово-о отделе (ф.0503117)</i>	<i>Отклонение (графа 4- графа 3)</i>
характера бюджетам субъектов РФ и МО				
ИТОГО РАСХОДОВ	558 409,0	567 108,8	567 108,8	0,0
ИТОГО ДЕФИЦИТ	0,0	- 8 522,2	- 8 522,2	0,0

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области № 133 от 28.03.2023 «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 558 586,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 567 108,8 тыс. рублей, дефицит бюджета предусмотрен в размере 8 522,2 тыс. рублей.

Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 3 месяца 2023 года соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением Совета депутатов от 28.03.2023 № 133.

3. Анализ исполнения бюджета Александровского района по доходам.

За 3 месяца 2023 года в бюджет района поступило 133 227,9 тыс. рублей доходов, что составляет 23,9% от утвержденных плановых назначений (558 586,6 тыс. рублей). Поступления за 3 месяца 2022 года составили 114 197,5 тыс. рублей или 21,8% от суммы годовых бюджетных назначений (524 842,0 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 19 030,4 тыс. рублей или на 16,7%.

Основной причиной положительной динамики послужило увеличение безвозмездных поступлений на 25 219,0 тыс. рублей или на 26,7% в сравнении с предыдущем периодом. В свою очередь налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 6 188,6 тыс. рублей или на 31,3%.

В связи с незначительными изменениями доходной части в сравнении с 2022 годом структура доходов осталась практически на прежнем уровне, а именно: налоговые и неналоговые доходы составили 10,2% от общего объема доходов, безвозмездные поступления – 89,8%.

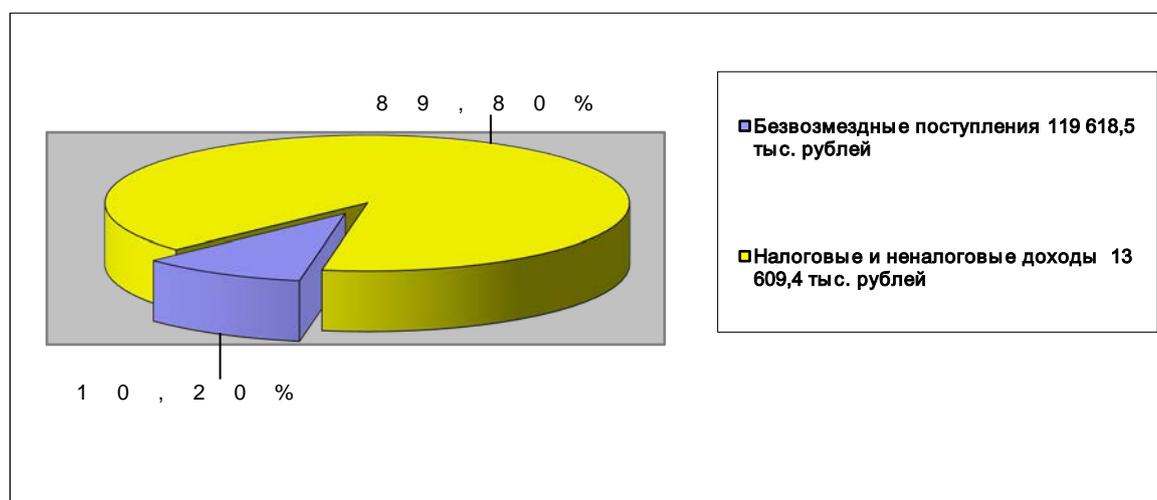


Рис. 1. Структура доходов бюджета Александровского района поступивших за 3 месяца 2023 г. (в %).

Анализ исполнения доходов местного бюджета за 3 месяца 2023 года приведен в приложении 1.

Поступления *Налоговых и неналоговых доходов* составили 13 609,4 тыс. рублей или 13,2% от годового объема бюджетных назначений (103 304,2 тыс. рублей) и 68,7% к соответствующим поступлениям за 3 месяца 2022 года (19 798,0 тыс. рублей).

По группе налоговых доходов, поступления по сравнению с аналогичным периодом 2022 года снизились на 7 890,5 тыс. рублей или на 42,9%.

Неналоговые доходы увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1 701,9 тыс. рублей или на 121,5%.

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов по прежнему занимают поступления от *налогов на доходы физических лиц* (74,6%).

Удельный вес *доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* составляет 19,3%; *государственной пошлины* – 3,0%, *платежей за пользование природными ресурсами* – 0,3%, *штрафов санкций, возмещения ущерба* – 0,8%; *налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории РФ* – 0,0%; *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* – 2,5%, *налогов на совокупный доход* – 0,5% со знаком «минус».

Налоговые доходы

Годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам местного бюджета (90 678,6 тыс. рублей) исполнен в размере 10 506,5 тыс. рублей (11,6%). На долю налоговых доходов приходится 77,2% от общего объема налоговых и неналоговых поступлений.

По состоянию на 01.04.2023 утвержденные бюджетные назначения по **налогу на доходы физических лиц** составили 60 917,6 тыс. рублей. Исполнение по данному виду налога составляет 10 157,3 тыс. рублей или 16,7%.

В структуре налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) основную долю – 96,4%, 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 9 715,6 тыс. рублей или 16,1% 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 45,7 тыс. рублей или 13,7%.

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 0,5 тыс. рублей со знаком «минус».

Бюджетные назначения по НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов исполнены в сумме 396,5 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения не запланированы.

Поступления по **налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** составляют 4,6 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения не запланированы. В аналогичном периоде прошлого года поступления по данному виду налога составило так же 4,6 тыс. рублей.

Поступления по **налогам на совокупный доход** составили 62,9 тыс. рублей со знаком «минус», или 0,2% от утвержденных бюджетных назначений (28 158,0 тыс. рублей), что на 1,5% ниже показателя аналогичного периода прошлого года (4 219,8 тыс. рублей).

Поступления государственной пошлины за 3 месяца 2023 года составили 407,5 тыс. рублей или 25,4% от утвержденных на год бюджетных назначений (1 603,0 тыс. рублей) и на 12,5% выше от соответствующих поступлений за аналогичный период 2022 года (362,2 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

По состоянию на 01 апреля 2023 года объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы исполнен в размере 3 102,9 тыс. рублей или на 24,6% от годовых бюджетных назначений (12 625,6 тыс. рублей). Относительно аналогичного периода 2022 года поступления

сложились на 121,5% выше.

Поступления **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнены в сумме 2 628,8 тыс. рублей или на 21,8% от годовых плановых назначений (12 055,4 тыс. рублей) и на уровне 84,7% от общей суммы поступивших неналоговых доходов (3 102,9 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 1 943,6 тыс. рублей или 18,2% от утвержденных бюджетных назначений (10 673,2 тыс. рублей).

Поступлений 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 395,8 тыс. рублей или 56,8% 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 23,0 тыс. рублей или 21,4% от утвержденных бюджетных назначений (107,4 тыс. рублей).

Поступлений 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 201,8 тыс. рублей или 67,3% от плановых бюджетных назначений (300,0 тыс. рублей).

Платежи за пользование природными ресурсами исполнены в размере 35,9 тыс. рублей или на 38,1% от утвержденных бюджетных назначений – 94,2 тыс. рублей.

Доходы от **платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами** исполнены в сумме 12,7 тыс. рублей или 14,4% от плановых бюджетных назначений (88,0 тыс. рублей).

Утвержденные бюджетные назначения **платы за размещение отходов производства и потребления** в сумме 3,1 тыс. рублей исполнены в размере 6,2 тыс. рублей или на 50,0%.

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 20,1 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 337,0 тыс. рублей или 269,6% от плановых бюджетных назначений (125,0 тыс. рублей).

Сумма зачисленных в бюджет **штрафов, санкций, возмещения ущерба** за 3 месяца 2023 года составила 102,7 тыс. рублей или 29,3% от утвержденных бюджетных назначений (351,0) тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года данные поступления уменьшились на 126,8 тыс. рублей или на 44,7%.

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

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 01.04.2023 сложились в объеме 119 618,5 тыс. рублей, что составляет 26,3% от годового объема бюджетных назначений (455 282,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года данные поступления увеличились на 25 219,0 тыс. рублей или на 26,7%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляют 100% безвозмездных поступлений и сложились в размере 119 618,5 тыс. рублей или на уровне 26,3% от утвержденных бюджетных назначений (455 282,4 тыс. рублей).

Данный вид поступлений состоит из:

- *дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере 53 405,0 тыс. рублей или 30,8% от годовых бюджетных назначений (173 491,0 тыс. рублей);

- *субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере 3 142,9 тыс. рублей или 9,4% от годового объема утвержденных назначений (33 429,8 тыс. рублей);

- *субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований* в размере 53 336,8 тыс. рублей или 26,1% от годовых утвержденных назначений (204 674,0 тыс. рублей);

- *иных межбюджетных трансфертов* в размере 9 733,8 тыс. рублей или 22,3% от годового объема утвержденных бюджетных назначений (43 687,6 тыс. рублей).

4. Анализ исполнения районного бюджета по расходам.

Расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 3 месяца 2023 года исполнены в сумме 134 635,0 тыс. рублей или на 23,7% от годовых назначений. В сравнении с 1

кварталом прошлого года расходы увеличились на 13 544,3 тыс. рублей или на 11,2%.

По разделам функциональной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом:

Таблица 2
(тыс. рублей)

Код	Наименование	Исполнение за 3 месяца 2022 года	Утверждено на 2023 год	Исполнение за 3 месяца 2023 года	Темп прироста к 3 мес. 2022 г гр. 5 / гр. 3 * 100	% исполнения от годовых назначений	Удельный вес	Отклонение 2023 от 2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100	Общегосударственные вопросы	14 404,8	69 545,6	13 854,3	96,2	19,9	10,3	-550,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	971,9	4 841,0	1 115,3	114,8	23,0	0,8	143,4
0400	Национальная экономика	2 153,5	12 900,1	2 261,7	105,0	17,5	1,7	108,2
0500	Жилищно - коммунальное хозяйство	13,2	3 169,7	29,4	222,7	0,9	0,1	16,2
0600	Охрана окружающей среды	0,0	94,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
0700	Образование	67 304,3	329 890,4	75 096,8	111,6	22,8	55,8	7 792,5
0800	Культура и кинематография	12 777,7	57 899,1	16 725,2	130,9	28,9	12,4	3 947,5
0900	Здравоохранение	0,0	134,0	7,2	0,0	0,1	0,0	7,2
1000	Социальная политика	9 140,5	26 490,8	5 551,4	60,7	21,0	4,1	-3 589,1
1100	Физическая культура и спорт	3 574,8	9 154,8	4 233,5	118,4	46,2	3,1	658,7
1200	Средства массовой информации	0,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	10 750,0	52 789,0	15 760,0	146,6	29,9	11,7	5 010,0
	Итого	121 090,7	567 108,8	134 635,0	111,2	23,7	100,0	13 544,3

Из приведенных данных видно, что наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование - 55,8%, общегосударственные вопросы – 10,3%, а так же расходы на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 11,7%.

Наименьший процент исполнения расходов за 3 месяца 2023 года от годовых назначений сложился по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,9%) и 0900 «Здравоохранение» (0,1%).

Не осуществлялись расходы по подразделам 0600 «Охрана окружающей среды» и 1200 «Средства массовой информации».

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения **исполнены** в сумме 13 854,3 тыс. рублей или на 19,9% от утвержденного плана (69 545,6 тыс. рублей). Доля расходов по этому разделу составляет 10,3 от общей суммы расходов за 3 месяца 2023 года. По сравнению с исполнением за аналогичный период 2022 года (14 404,8 тыс. рублей) **расходы** по данному разделу уменьшились на 550,5 тыс. рублей или на 3,8%.

По данному разделу, в таблице 3, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 3
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2023 г.	Исполнено бюджетных назначений за 3 мес. 2023 г.	% исполнения	Удельный вес
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 973,9	442,2	22,4	3,2
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	829,9	131,2	15,8	0,9
0104	Функционирование местной администрации	25 029,0	4 918,5	19,7	35,5
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	14 195,5	3 007,8	21,2	21,7
0111	Резервные фонды	722,9	0,0	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	26 794,4	5 354,6	20,0	38,7
	Итого	69 545,6	13 854,3	19,9	100,0

Наибольший удельный вес 38,7% в данном разделе составляют расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в

сумме 5 354,6 тыс. рублей, а так же по подразделу 0104 «Функционирование местной администрации» (35,5%). Исполнение бюджетных назначений по данному подразделу составляет 4 918,5 тыс. рублей или 19,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по данному разделу за 3 месяца 2023 года **исполнены** в сумме 1 115,3 тыс. рублей, что составляет 23,0% утвержденных бюджетных назначений (4 841,0 тыс. рублей). В отчетном периоде доля расходов по данному разделу составила 0,8% от общей суммы расходов бюджета муниципального образования Александровский район.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (971,9 тыс. рублей) расходы по данному разделу **увеличились** на 143,4 тыс. рублей или на 14,8%.

По данному разделу, в таблице 4, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 4
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2023 г.	Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2023 г.	% исполнения
0304	Органы юстиции	856,0	214,0	25,0
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	3 960,0	901,3	22,8
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	25,0	0,0	0,0
	Итого	4 841,0	1 115,3	23,0

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» за 3 месяца 2023 года **исполнены** в сумме **2 261,7** тыс. рублей, или в размере 17,5% утвержденных бюджетных назначений (12 900,1 тыс. рублей). Расходы по данному разделу составляют 1,7% от общих расходов бюджета муниципального образования за 3 месяца 2023 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (2 153,5 тыс. рублей) расходы по данному разделу **увеличились** на 108,2 тыс. рублей или на 5,0%.

По данному разделу, в таблице 5, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 5
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2023 г.	Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2023 г.	% исполнения
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	4 808,3	814,3	16,9
0408	Транспорт	1 200,0	253,4	21,1
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	108,3	0,0	0,0
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	6 783,5	1 194,0	17,6
	Итого	12 900,1	2 261,7	17,5

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Объем *расходов* по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составил **29,4** тыс. рублей, что составляет 0,9% утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (3 169,7 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета муниципального образования Александровский район за 3 месяца 2023 года равна 0,1% в связи с низким исполнением. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (13,2 тыс. рублей) расходы в 2023 году по данному разделу увеличились на 16,2 тыс. рублей или на 122,7%.

По данному разделу, в таблице 6, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 6
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2023 г.	Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2023 г.	% исполнения
0501	Жилищное хозяйство	3 169,7	29,4	0,9
	Итого	3 169,7	29,4	0,9

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Объем *расходов* по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» **в I квартале 2023 года не производился**. Утверждено бюджетных назначений по данному разделу в сумме 94,2 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по разделу 0700 «Образование» составляют большую часть всех расходов бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области – 55,8%.

Кассовое *исполнение расходов* бюджета за 3 месяца 2023 года по данному разделу *составило* 75 096,8 тыс. рублей, или 22,8% от плановых бюджетных назначений (329 890,4 тыс. рублей). *Исполнение расходов* за 3 месяца 2023 года *увеличилось* на **7 792,5** тыс. рублей или на 11,6%, относительно аналогичного периода 2022 года (67 304,3 тыс. рублей).

По данному разделу, в таблице 7, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 7
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2023 г.	Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2023 г.	% исполнения
0701	Дошкольное образование	69 906,6	12 524,7	17,9
0702	Общее образование	215 330,1	54 733,8	25,4
0703	Дополнительное образование детей	19 945,4	2 660,6	13,3
0707	Молодежная политика	978,3	56,3	5,8
0709	Другие вопросы в области образования	23 730,0	5 121,4	21,6
	Итого	329 890,4	75 096,8	22,8

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Расходы за 3 месяца 2023 года составили **16 725,2** тыс. рублей, что составило 28,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2023 год (57 899,1 тыс. рублей). Доля раздела в общей сумме расходов бюджета муниципального образования – 12,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (12 777,7 тыс. рублей) расходы по данному разделу увеличились на **3 947,5** тыс. рублей или на 30,9%.

По данному разделу, в таблице 8, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 8
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2023 г.	Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2023 г.	% исполнения
0801	Культура	41 050,5	12 828,2	31,2
0802	Кинематография	935,0	261,6	28,0
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	15 913,6	3 635,4	22,8
	Итого	57 899,1	16 725,2	28,9

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Кассовое *исполнения расходов* за 3 месяца 2023 года по разделу 0900 «Здравоохранение» составило 7,2 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения составляют 134,0 тыс. рублей.

По данному разделу, в таблице 9, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 9
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2023 г.	Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2023 г.	% исполнения
09 09	Другие вопросы в области здравоохранения	134,0	7,2	5,3
	Итого	134,0	7,2	5,3

Раздел 1000 «Социальная политика»

Кассовое *исполнение расходов* за 3 месяца 2023 года по разделу 10 00 «Социальная политика» составило **5 551,4** тыс. рублей, или 21,0% от бюджетных ассигнований 2023 года (26 490,8 тыс. рублей), что на 3 589,1 тыс. рублей ниже показателя аналогичного периода 2022 года (9 140,5 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета муниципального образования Александровский район за 3 месяца 2023 года составила 4,1%.

По данному разделу, в таблице 10, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 10
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2023 г.	Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2023 г.	% исполнения
1001	Пенсионное обеспечение	2 106,4	485,3	23,0
1003	Социальное обеспечение населения	666,0	62,7	9,4
1004	Охрана семьи и детства	23 718,4	5 003,4	21,1
	Итого	26 490,8	5 551,4	21,0

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Кассовое *исполнение расходов* бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» за 3 месяца 2023 года составило **4 233,5** тыс. рублей или 46,2% от утвержденных бюджетных ассигнований (9 154,8 тыс. рублей), что на 658,7 тыс. рублей выше, чем исполнение расходов по данному разделу за алогичный период 2022 года (3 574,8 тыс. рублей).

По данному разделу, в таблице 11, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 11
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2023 г.	Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2023 г.	% исполнения
1101	Физическая культура	8 975,4	4 220,3	47,2
1102	Массовый спорт	179,4	13,2	7,4
	Итого	9 154,8	4 233,5	46,2

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Кассовых расходов за 3 месяца 2023 года по разделу 1200 «Средства массовой информации» не осуществлялось, так же как и в аналогичном периоде 2022 года (0,0 тыс. рублей). Годовые бюджетные назначения составляют 200,0 тыс. рублей.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»

Кассовое *исполнение расходов* за 3 месяца 2023 года по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» составило **15 760,0** тыс. рублей, или 29,9% от

бюджетных ассигнований 2023 года (52 789,0 тыс. рублей), что на 5 010,0 тыс. рублей выше показателя аналогичного периода 2022 года (10 750,0 тыс. рублей). Доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета муниципального образования Александровский район за 3 месяца 2023 года составила 11,7%.

По данному разделу, в таблице 12, отражены расходы следующих подразделов:

Таблица 12
(тыс. рублей)

Подраздел	Наименование подраздела	Утверждено бюджетных назначений на 2023 г.	Исполнено бюджетных назначений за 3 месяца 2023 г.	% исполнения
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	46 389,0	15 760,0	34,0
1402	Иные дотации	6 000,0	0,0	0,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	400,0	0,0	0,0
	Итого	52 789,0	15 760,0	11,7

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

Исполнение бюджета за 3 месяца 2023 года характеризуется *превышением расходов над доходами* и как следствие - дефицитом бюджета в размере 1 407,1 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 дефицитом в размере 11 265,7 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. За 3 месяца 2023 года в бюджет района поступило 133 227,9 тыс. рублей доходов, что составляет 23,9% от утвержденных плановых назначений (558 586,6 тыс. рублей). Поступления за 3 месяца 2022 года составили 114 197,5 тыс. рублей или 21,8% от суммы годовых бюджетных назначений (524 842,0 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 19 030,4 тыс. рублей или на 16,7%.

Основной причиной положительной динамики послужило увеличение

безвозмездных поступлений на 25 219,0 тыс. рублей или на 26,7% в сравнении с предыдущем периодом. В свою очередь налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 6 188,6 тыс. рублей или на 31,3%.

В связи с незначительными изменениями доходной части в сравнении с 2022 годом структура доходов осталась практически на прежнем уровне, а именно: налоговые и неналоговые доходы составили 10,2% от общего объема доходов, безвозмездные поступления – 89,8%.

2. Основную долю в структуре доходов бюджета занимает группа безвозмездных поступлений – 89,9% или 119 618,5 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 10,1% или 13 609,4 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 (74,6%).

4. Расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 3 месяца 2023 года исполнены в сумме 134 635,0 тыс. рублей или на 23,7% от годовых назначений. В сравнении с 1 кварталом прошлого года расходы увеличились на 13 544,3 тыс. рублей или на 11,2%.

5. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование - 55,8%, общегосударственные вопросы – 10,3%, а так же расходы на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 11,7%.

Наименьший процент исполнения расходов за 3 месяца 2023 года от годовых назначений сложился по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,9%) и 0900 «Здравоохранение» (0,1%).

Не осуществлялись расходы по подразделам 0600 «Охрана окружающей среды» и 1200 «Средства массовой информации».

6. Исполнение бюджета за 3 месяца 2023 года характеризуется превышением расходов над доходами и как следствие - дефицитом бюджета в размере 1 407,1 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 дефицитом в размере 11 265,7 тыс. рублей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

По результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 3 месяца 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

Т.Н. Архипова

28.04.2023