

**Аналитическая записка**  
**по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального**  
**образования Александровский район Оренбургской области по итогам**  
**1 полугодия 2024 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 полугодия 2024 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 2024 год (пункт 2.8).

Постановление администрации Александровского района Оренбургской области от 23.07.2024 № 637-п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2024 года» поступило в Счетную палату Александровского района 23.07.2024. Анализ исполнения бюджета муниципального образования проведен на основе табличного материала, представленного в составе приложений к постановлению:

- доходы районного бюджета за 1 полугодие 2024 года (приложение № 1 к Постановлению № 637-п от 23.07.2024);
- расходы районного бюджета за 1 полугодие 2024 года (приложение № 2 к Постановлению № 637-п от 23.07.2024);
- источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 1 полугодие 2024 года (приложение № 3 к Постановлению № 637-п от 23.07.2024).

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе полугодовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.07.2024, представленной в Счетную палату администрацией Александровского района (письмо № 212 от 30.07.2024):

- 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 полугодие 2024 года**

За 1 полугодие 2024 года в бюджет Александровского района поступило 312 701,04 тыс. рублей доходов, что составляет 48,8% от утвержденных плановых назначений (640 742,39 тыс. рублей). Доходы за аналогичный период предшествующего года составили 277 364,9 тыс. рублей, что составляет 49,7% от утвержденных плановых назначений

(558 586,6 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом доходы увеличились на 35 336,14 тыс. рублей или на 12,7%.

Расходы из бюджета Александровского района за 1 полугодие текущего года произведены в сумме 371 591,46 тыс. рублей, что составляет 52,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений (709 211,52 тыс. рублей). Расходы за аналогичный период предшествующего года составили 279 036,9 тыс. рублей, что составляет 49,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (567 108,8 тыс. рублей). В сравнении с 1 полугодием прошлого года расходы увеличились на 92 554,56 тыс. рублей или на 33,2%.

Бюджет Александровского района за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 58 890,42 тыс. рублей. По итогам 6 месяцев 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 672,0 тыс. рублей.

За истекший период были внесены поправки в решение о бюджете на 2024 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 27.12.2023 № 164</i>	<i>Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете от 26.06.2024 № 196</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	131 496,1	131 496,1	131 496,1	0,0
Безвозмездные поступления	480 901,4	516 585,7	509 246,3	- 7 339,4
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>612 397,5</b>	<b>648 081,8</b>	<b>640 742,4</b>	<b>- 7 339,4</b>
Общегосударственные вопросы	82 245,5	77 901,1	79 001,1	1 100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 342,3	5 359,7	5 359,7	0,0
Национальная экономика	13 653,8	34 540,0	34 540,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 430,9	3 810,9	2 652,9	- 1 158,0
Охрана окружающей среды	67,0	75,6	75,6	0,0
Образование	327 233,2	361 365,6	361 365,6	0,0
Культура и кинематография	71 561,9	108 860,4	108 895,4	0,0
Здравоохранение	24,0	505,0	505,0	0,0
Социальная политика	31 355,0	31 735,7	24 419,3	- 7 316,4
Физическая культура и спорт	24 685,2	37 421,2	37 421,2	0,0
Средства массовой информации	200,0	200,0	200,0	0,0

<i>Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации</i>	<i>Первоначально утвержденные бюджетные назначения согласно Решению о бюджете от 27.12.2023 № 164</i>	<i>Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете от 26.06.2024 № 196</i>	<i>Бюджетные назначения согласно отчету финансового отдела (ф.0503117)</i>	<i>Отклонение (графа 4- графа 3)</i>
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО	52 598,7	54 775,7	54 775,7	0,0
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>612 397,5</b>	<b>716 550,9</b>	<b>709 211,5</b>	<b>- 7 339,4</b>
<b>ИТОГО ДЕФИЦИТ</b>	<b>0,0</b>	<b>68 469,1</b>	<b>68 469,1</b>	<b>0,0</b>

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области № 196 от 26.06.2024 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.12.2023 года № 164 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» бюджетные назначения по доходам на 2024 год утверждены в сумме 648 081,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 716 550,9 тыс. рублей, дефицит бюджета предусмотрен в размере 68 469,1 тыс. рублей.

Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2024 года не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением Совета депутатов от 28.02.2024 № 186. Согласно пояснениям финансового отдела отклонение в сумме 7 339,4 тыс. рублей произошло в следствии внесения изменений в бюджетную роспись уведомлений о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (уведомление № 824/054/04 от 27.06.2024 на сумму 1 110,0 тыс. рублей; уведомление № 354 от 17.06.2024 на сумму 1 158,0 тыс. рублей со знаком «минус»; уведомление № 376 от 17.06.2024 на сумму 7 281,4 тыс. рублей со знаком «минус»).

### **3. Анализ исполнения бюджета Александровского района по доходам**

В соответствии с представленным отчетом доходы районного бюджета за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 312 701,04 тыс. рублей, что составляет 48,8% к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение **по налоговым и неналоговым доходам** районного бюджета за 1 полугодие 2024 года составляет 55 338,28 тыс. рублей или 42,1% к годовым плановым назначениям.

Основной объем поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 1 полугодие 2024 года приходится на *налог на доходы физических лиц* – 31 765,02 тыс. рублей. Его доля в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, поступивших за 1 полугодие 2024 года составила 57,4%. Уровень исполнения по данному налогу составил 45,1% от плановых назначений.

Поступления от *налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* составили 9,6 тыс. рублей или 48,1% от плановых назначений (20,0 тыс. рублей).

При годовых бюджетных назначениях, утвержденных в размере 37 779,5 тыс. рублей, *налоги на совокупный доход* поступили в размере 17 689,56 тыс. рублей. Доля их поступления в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, поступивших за 1 полугодие 2024 года составила 32,0 %. Уровень исполнения по данным налогам составляет 46,8%. В том числе:

- «налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 13 914,44 тыс. рублей или 40,5% от утвержденных годовых бюджетных назначений (34 347,0 тыс. рублей);

- «единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 2 606,66 тыс. рублей или 108,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (2 408,5 тыс. рублей);

- «налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов» исполнен в размере 1 166,58 тыс. рублей или 113,9% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 024,0 тыс. рублей);

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.07.2024 г. составили 950,3 тыс. рублей или 55,1% от утвержденных на год бюджетных назначений (1 725,0 тыс. рублей).

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 3 935,43 тыс. рублей или 24,2% от утвержденных годовых назначений (16 239,4 тыс. рублей). Из них:

- «доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» – 3 316,16 тыс. рублей или 22,5% к годовым бюджетным назначениям (14 725,4 тыс. рублей);

- «доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» – 4,6 тыс. рублей или 0,8% к годовым бюджетным назначениям (563,7 тыс. рублей);

- «доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» – 45,95 тыс. рублей или 76,2% к годовым бюджетным назначениям (60,3 тыс. рублей);

- «плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, органами местного самоуправления сельских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными и муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов» - 101,59 тыс. рублей или 50,0 % к годовым бюджетным назначениям (203,1 тыс. рублей);

- «прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» – 430,12 тыс. рублей или 71,7% к годовым бюджетным назначениям (600,0 тыс. рублей);

- «плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях и земельных участках, находящихся в собственности муниципальных районов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена» – 37,0 тыс. рублей или 42,6% к годовым бюджетным назначениям (86,9 тыс. рублей).

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 67,0 тыс. рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* на 01.07.2024 г. исполнены в размере 59,23 тыс. рублей или 88,4%. В том числе:

- «плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами» – 27,24 тыс. рублей или 45,4% к годовым бюджетным назначениям (60,0 тыс. рублей);

- «плата за размещение отходов производства» – 2,4 тыс. рублей или 33,6 % к годовым бюджетным назначениям (7,0 тыс. рублей);

- «плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа» - 29,6 тыс. рублей при отсутствии утвержденных бюджетных назначений.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 полугодие 2024 года составили 201,73 тыс. рублей или 4,1% от утвержденных на год бюджетных назначений (4 976,3 тыс. рублей).

Сумма поступивших за 1 полугодие 2024 года в бюджет *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 727,39 тыс. рублей (240,4%) от утвержденных на год бюджетных назначений (302,6 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления** за 1 полугодие 2024 года исполнены в объеме 257 362,76 тыс. рублей или 50,5% к годовым плановым назначениям (509 246,26 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме полученных доходов районного бюджета за 1 полугодие 2024 года составил 82,3%.

В структуре безвозмездных поступлений в районный бюджет за 1 полугодие 2024 года дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 32,8%. Сумма поступления данного вида дотаций составила 84 307,0 тыс. рублей или 48,0% к годовым плановым назначениям (175 473, тыс. рублей).

Удельный вес субсидий бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в объеме безвозмездных поступлений составил 5,2%. Исполнение за 1 полугодие 2024 года составило 13 438,10 тыс. рублей или 30,3% к годовым плановым назначениям (44 309,4 тыс. рублей).

Удельный вес субвенций в объеме безвозмездных поступлений составляет 52,0%. Исполнение составило 133 896,85 тыс. рублей или 54,9% к годовым плановым назначениям в размере 243 977,4 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в объеме безвозмездных поступлений составляют 10,0%. Объем поступлений в районный бюджет за 1 полугодие 2024 года составил 25 720,81 тыс. рублей или 56,5% к годовым плановым назначениям (45 486,46 тыс. рублей).

Доходов бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а так же и возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет нет.

#### **4. Исполнение районного бюджета по расходам**

В соответствии с представленным отчетом, кассовые расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 1 полугодие 2024 года составили 371 591,46 тыс. рублей или 52,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 709 211,52 тыс. рублей.

Плановые назначения по расходам в 2024 году в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 26.06.2024 г. № 196 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.12.2023 года № 164 «О бюджете муниципального образования

Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» составляют 716 550,92 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации за 1 полугодие 2024 года представлен в таблице № 2.

Таблица 2,  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	январь – март 2020 года			
	Плановые назначения на 2024 год, тыс. руб. (с учетом изменений)	Исполнено, тыс. руб.	в % к плану	Структура, %
<b>Расходы, всего</b>	<b>716 550,92</b>	<b>371 591,46</b>	<b>51,9</b>	<b>100</b>
Общегосударственные вопросы	82 245,5	37 497,95	45,6	10,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 342,3	2 617,18	48,8	0,7
Национальная экономика	13 653,8	25 505,68	73,8	6,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 430,9	22,77	0,7	0,0
Охрана окружающей среды	67,0	0,0	0,0	0,0
Образование	327 233,2	207 589,03	57,4	55,9
Культура, кинематография	71 561,9	44 765,78	41,1	12,0
Здравоохранение	24,0	243,55	48,2	0,0
Социальная политика	31 355,0	9 583,96	30,6	2,6
Физическая культура и спорт	24 685,2	14 354,84	38,4	3,9
Средства массовой информации	200,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	52 598,7	29 410,71	53,7	7,9

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета за 1 полугодие 2024 года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых

назначений по расходам районного бюджета 51,9% уровень исполнения расходов районного бюджета по разделам классификации расходов составляет от 0,7% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 73,8% по разделу «Национальная экономика».

Районный бюджет в отчетный период 2024 года сохранил социальную ориентированность: 57,4% расходов районного бюджета направлено на образование, 41,1% - на культуру и кинематографию, 30,6% - на социальную политику, 38,4% - на физическую культуру и спорт.

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

Исполнение районного бюджета за 1 полугодие 2024 года характеризуется *превышением расходов над доходами* и как следствие - дефицитом бюджета в размере 58 890,4 тыс. рублей (первоначально Решением о бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год от 27.12.2023 № 164 предусмотрен бездефицитный бюджет). В аналогичном периоде прошлого года, местный бюджет был исполнен с дефицитом в размере 1 671,9 тыс. рублей.

### **ВЫВОДЫ**

1. За 1 полугодие 2024 года в бюджет Александровского района поступило 312 701,04 тыс. рублей доходов, что составляет 48,8% от утвержденных плановых назначений (640 742,39 тыс. рублей). Доходы за аналогичный период предшествующего года составили 277 364,9 тыс. рублей, что составляет 49,7% от утвержденных плановых назначений (558 586,6 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом доходы увеличились на 35 336,14 тыс. рублей или на 12,7%.

2. Основную долю в структуре доходов бюджета занимает группа безвозмездных поступлений – 82,3% или 257 362,76 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 17,7% или 55 338,28 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 (57,4%).

4. Кассовые расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 1 полугодие 2024 года составили 371 591,46 тыс. рублей или 52,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 709 211,52 тыс. рублей.

5. Районный бюджет в отчетный период 2024 года сохранил социальную ориентированность: 57,4% расходов районного бюджета направлено на образование, 41,1% - на культуру и кинематографию, 30,6% - на социальную политику, 38,4% - на физическую культуру и спорт.

6. Исполнение районного бюджета за 1 полугодие 2024 года характеризуется *превышением расходов над доходами* и как следствие -



дефицитом бюджета в размере 58 890,4 тыс. рублей (первоначально Решением о бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год от 27.12.2023 № 164 предусмотрен бездефицитный бюджет). В аналогичном периоде прошлого года, местный бюджет был исполнен с дефицитом в размере 1 671,9 тыс. рублей.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

По результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 1 полугодие 2024 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.