

Аналитическая записка
по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области по итогам 1 квартала 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 квартала 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 16.04.2024 № 336-п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 квартал 2024 года» поступило в Счетную палату Александровского района 16.04.2024. Анализ исполнения бюджета муниципального образования проведен на основе табличного материала, представленного в составе приложений к постановлению:

- доходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года (приложение № 1 к Постановлению № 336-п от 16.04.2024);

- расходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года (приложение № 2 к Постановлению № 336-п от 16.04.2024);

- источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 1 квартал 2024 года (приложение № 3 к Постановлению № 336-п от 16.04.2024).

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности по состоянию на 01.04.2024, представленной в Счетную палату администрацией Александровского района (письмо № 104 от 17.04.2024):

- 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 квартал 2024 года

За 1 квартал 2024 года в бюджет Александровского района поступило 142 868,5 тыс. рублей доходов, что составляет 23,3% от утвержденных плановых назначений (612 397,6 тыс. рублей). Поступления за 3 месяца 2023 года составили 133 229,7 тыс. рублей или 23,9% от суммы годовых бюджетных назначений (558 586,6 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом

доходы увеличились на 9 638,8 тыс. рублей или на 7,2%.

Расходы из бюджета Александровского района за 1 квартал текущего года произведены в сумме 154 125,6 тыс. рублей, что составляет 22,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений (675 498,0 тыс. рублей). Расходы за аналогичный период предшествующего года составили 134 635,0 тыс. рублей или 23,7% от суммы утвержденных бюджетных назначений (567 108,8 тыс. рублей). В сравнении с 1 кварталом прошлого года расходы увеличились на 19 490,6 тыс. рублей или на 14,5%.

Бюджет Александровского района за 3 месяца 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 11 257,1 тыс. рублей. По итогам 3 месяцев 2024 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 407,1 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 28.02.2024 № 186</i> | <i>Бюджетные назначения согласно отчету финансово-о отделе (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 | 480 901,4 | 480 901,4 | 0,0 |
| ИТОГО ДОХОДОВ | 612 397,5 | 612 397,5 | 612 397,5 | 0,0 |
| Общегосударственные вопросы | 82 245,5 | 82 220,7 | 82 220,7 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 342,3 | 5 342,3 | 5 342,3 | 0,0 |
| Национальная экономика | 13 653,8 | 33 660,0 | 33 660,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 430,9 | 3 810,9 | 3 810,9 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 67,0 | 67,0 | 67,0 | 0,0 |
| Образование | 327 233,2 | 330 992,3 | 330 992,3 | 0,0 |
| Культура и кинематография | 71 561,9 | 108 051,9 | 108 051,9 | 0,0 |
| Здравоохранение | 24,0 | 94,0 | 94,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 31 355,0 | 31 355,0 | 31 355,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 24 685,2 | 27 105,2 | 27 105,2 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего | 52 598,7 | 52 598,7 | 52 598,7 | 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 28.02.2024 № 186</i> | <i>Бюджетные назначения согласно отчету финансового отдела (ф.0503117)</i> | <i>Отклонение (графа 4- графа 3)</i> |
|---|---|--|--|--------------------------------------|
| характера бюджетам субъектов РФ и МО | | | | |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 612 397,5 | 675 498,0 | 675 498,0 | 0,0 |
| ИТОГО ДЕФИЦИТ | 0,0 | 63 100,5 | 63 100,5 | 0,0 |

Решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район Оренбургской области № 186 от 28.02.2024 «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 612 397,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 675 498,0 тыс. рублей, дефицит бюджета предусмотрен в размере 63 100,5 тыс. рублей.

Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 3 месяца 2024 года соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением Совета депутатов от 28.02.2024 № 186.

3. Анализ исполнения бюджета Александровского района по доходам

В соответствии с представленным отчетом доходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 142 868,5 тыс. рублей, что составляет 23,3% к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение **по налоговым и неналоговым доходам** районного бюджета за 1 квартал 2024 года составляет 18 224,7 тыс. рублей или 13,9% к годовым плановым назначениям.

Основной объем поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 1 квартал 2024 года приходится на *налог на доходы физических лиц* – 11 655,3 тыс. рублей. Его доля в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, поступивших за 1 квартал 2024 года составила 63,9%. Уровень исполнения по данному налогу составил 16,6% от плановых назначений.

Поступления от *налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* составили 5,1 тыс. рублей или 25,4% 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 3 754,7 тыс. рублей. Доля их поступления в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, поступивших за 1 квартал 2024 года составила 20,6 %. Уровень исполнения по данным налогам составляет 9,9%. В том числе:

- «налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 898,8 тыс. рублей или 2,6% от утвержденных годовых бюджетных назначений (34 347,0 тыс. рублей);

- «единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 2 089,1 тыс. рублей или 86,7% 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 766,8 тыс. рублей или 74,9 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 024,0 тыс. рублей);

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.04.2024 г. составили 482,6 тыс. рублей или 28,0 % от утвержденных на год бюджетных назначений (1 725,0 тыс. рублей).

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 2 032,8 тыс. рублей или 12,5% 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» – 1 808,7 тыс. рублей или 12,3% 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)» – 23,0 тыс. рублей или 38,1% 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» - 50,8 тыс. рублей или 25,0 % 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)» – 145,7 тыс. рублей или 24,3% к годовым бюджетным назначениям (600,0 тыс. рублей).

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 67,0 тыс. рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* на 01.04.2024 г. исполнены в размере 37,0 тыс. рублей или 55,3%. В том числе:

- «плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами» – 15,9 тыс. рублей или 26,5% 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» - 18,7 тыс. рублей при отсутствии утвержденных бюджетных назначений.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 квартал 2024 года составили 150,1 тыс. рублей или 3,0% от утвержденных на год бюджетных назначений (4 976,3 тыс. рублей).

Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года в бюджет *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 107,1 тыс. рублей (35,4%) от утвержденных на год бюджетных назначений (302,6 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года исполнены в объеме 124 643,8 тыс. рублей или 25,9% к годовым плановым назначениям (480 901,4 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме полученных доходов районного бюджета за 1 квартал 2024 года составил 87,1%.

В структуре безвозмездных поступлений в районный бюджет за 1 квартал 2024 года дотаций бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 39,2%. Сумма поступления данного вида дотаций составила 48 882,0 тыс. рублей или 27,9% к годовым плановым назначениям (175 473,0 тыс. рублей).

Удельный вес субсидий бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в объеме безвозмездных поступлений составил 2,8%. Исполнение за 1 квартал 2024 года составило

3 544,7 тыс. рублей или 10,2% к годовым плановым назначениям (34 858,1 тыс. рублей).

Удельный вес субвенций в объеме безвозмездных поступлений составляет 48,2%. Исполнение составило 60 128,0 тыс. рублей или 26,6% к годовым плановым назначениям в размере 226 111,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в объеме безвозмездных поступлений составляют 9,7%. Объем поступлений в районный бюджет за 1 квартал 2024 года составил 12 089,0 тыс. рублей или 27,2% к годовым плановым назначениям (44 459,3 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 квартал 2024 года составили 154 125,6 тыс. рублей или 22,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 675 498,0 тыс. рублей.

Плановые назначения по расходам в 2024 году в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 27.12.2023 г. № 164 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы» составляют 675 498,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации за 1 квартал 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, % |
| Расходы, всего | 675 498,0 | 154 125,6 | 22,8 | 100 |
| Общегосударственные вопросы | 82 220,7 | 19 365,03 | 23,6 | 12,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 342,3 | 1 438,9 | 26,9 | 0,9 |
| Национальная | 33 660,0 | 2 450,1 | 7,3 | 1,6 |

| | | | | |
|--|-----------|----------|-------|------|
| экономика | | | | |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 810,9 | 7,1 | 0,1 | 0,0 |
| Охрана окружающей среды | 67,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 330 992,3 | 88 108,3 | 26,62 | 57,2 |
| Культура, кинематография | 108 071,9 | 17 450,5 | 16,2 | 11,3 |
| Здравоохранение | 124,0 | 84,7 | 68,3 | 0,0 |
| Социальная политика | 31 305,0 | 4 415,1 | 14,1 | 2,9 |
| Физическая культура и спорт | 27 105,2 | 4 983,0 | 18,4 | 3,2 |
| 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 | 15 822,7 | 30,1 | 10,3 |

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета за 1 квартал 2024 года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам районного бюджета 22,8% уровень исполнения расходов районного бюджета по разделам классификации расходов составляет от 0,1% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 68,3% по разделу «Здравоохранение».

Районный бюджет в отчетный период 2024 года сохранил социальную ориентированность: 57,2% расходов районного бюджета направлено на образование, 11,3% - на культуру и кинематографию, 2,9% - на социальную политику, 3,2% - на физическую культуру и спорт.

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

Исполнение бюджета за 3 месяца 2024 года характеризуется *превышением расходов над доходами* и как следствие - дефицитом бюджета в размере 11 257,1 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 1 407,1 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. За 1 квартал 2024 года в бюджет Александровского района поступило 142 868,5 тыс. рублей доходов, что составляет 23,3% от утвержденных плановых назначений (612 397,6 тыс. рублей). Поступления за 3 месяца 2023 года составили 133 229,7 тыс. рублей или 23,9% от суммы годовых бюджетных назначений (558 586,6 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом доходы увеличились на 9 638,8 тыс. рублей или на 7,2%.

2. Основную долю в структуре доходов бюджета занимает группа безвозмездных поступлений – 87,1% или 124 643,8 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 13,9% или 18 224,7 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 (63,9%).

4. Кассовые расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 1 квартал 2024 года составили 154 125,6 тыс. рублей или 22,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 675 498,0 тыс. рублей.

5. Районный бюджет в отчетный период 2024 года сохранил социальную ориентированность: 57,2% расходов районного бюджета направлено на образование, 11,3% - на культуру и кинематографию, 2,9% - на социальную политику, 3,2% - на физическую культуру и спорт.

6. Исполнение бюджета за 3 месяца 2024 года характеризуется превышением расходов над доходами и как следствие - дефицитом бюджета в размере 11 257,1 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 1 407,1 тыс. рублей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

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