

Аналитическая записка
по результатам анализа текущего исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области по итогам 9 месяцев 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 9 месяцев 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 21.10.2024 № 898-п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2024 года» поступило в Счетную палату Александровского района 28.10.2024. Анализ исполнения бюджета муниципального образования проведен на основе табличного материала, представленного в составе приложений к постановлению:

- доходы районного бюджета за 9 месяцев 2024 года (приложение № 1 к Постановлению № 898-п от 21.10.2024);
- расходы районного бюджета за 9 месяцев 2024 года (приложение № 1 к Постановлению № 898-п от 21.10.2024);
- источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 9 месяцев 2024 года (приложение № 1 к Постановлению № 898-п от 21.10.2024).

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе бюджетной отчетности по состоянию на 01.10.2024, представленной в Счетную палату администрацией Александровского района (письмо № 323 от 28.10.2024):

- 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 9 месяцев 2024 года

За 9 месяцев 2024 года в бюджет Александровского района поступило 477 738,87 тыс. рублей доходов, что составляет 73,3% от утвержденных плановых назначений (651 373,22 тыс. рублей). Доходы за аналогичный период предшествующего года составили 450 754,72 тыс. рублей, что составляет 74,8% от утвержденных плановых назначений (602 526,78 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом доходы увеличились на 26 984,15 тыс.

рублей или на 5,9%.

Расходы из бюджета Александровского района за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 534 077,89 тыс. рублей, что составляет 74,32% от утвержденных годовых бюджетных назначений (718 640,85 тыс. рублей). Расходы за аналогичный период предшествующего года составили 410 556,41 тыс. рублей, что составляет 67,55% от утвержденных годовых бюджетных назначений (607 737,15 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 123 521,48 тыс. рублей или на 30,0%.

Бюджет Александровского района за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 56 339,02 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 40 198,3 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 финансового 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	518 675,6	2 089,9
ИТОГО ДОХОДОВ	612 397,5	648 081,8	650 171,7	2 089,9
Общегосударственные вопросы	82 245,5	77 901,1	78 204,7	303,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 342,3	5 359,7	5 355,7	-4,0
Национальная экономика	13 653,8	34 540,0	34 355,0	-185,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 430,9	3 810,9	2 638,0	- 1 172,9
Охрана окружающей среды	67,0	75,6	75,6	0,0
Образование	327 233,2	361 365,6	371 203,7	9 838,1
Культура и кинематография	71 561,9	108 860,4	108 996,0	135,6
Здравоохранение	24,0	505,0	1 187,1	682,1
Социальная политика	31 355,0	31 735,7	24 436,4	- 7 299,3
Физическая культура и спорт	24 685,2	37 421,2	37 213,0	-208,2
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
ИТОГО РАСХОДОВ	612 397,5	716 550,9	718 640,9	2 090,0
ИТОГО ДЕФИЦИТ	0,0	68 469,1	68 469,1	0,0

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 9 месяцев 2024 года не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением 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». Согласно пояснениям финансового отдела отклонение в сумме 2 089,9 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», уведомление № 1791/16 от 08.07.2024 на сумму 2 096,2 тыс. рублей; уведомление № 2407/16 от 11.09.2024 на сумму 8 384,9 тыс. рублей; уведомление № 2407/16 от 12.09.2024 на сумму 1 201,5 тыс. рублей со знаком «минус», уведомление № 2564/16 от 24.09.2024 на сумму 149,7 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения бюджета Александровского района по доходам

В соответствии с представленным отчетом доходы районного бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 477 738,9 тыс. рублей, что составляет 73,3% к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение **по налоговым и неналоговым доходам** районного бюджета за 9 месяцев 2024 года составляет 93 475,4 тыс. рублей или 71,1% к годовым плановым назначениям.

Основной объем поступлений налоговых и неналоговых доходов районного бюджета за 9 месяцев 2024 года приходится на *налог на доходы физических лиц* – 54 902,7 тыс. рублей. Его доля в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составила 58,7%. Уровень исполнения по данному налогу составил 78,0% от плановых назначений.

Поступления от *налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации* составили 14,3 тыс. рублей или 71,5% 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 24 909,4 тыс. рублей. Доля их поступления в объеме налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, поступивших за 9 месяцев 2024 года составила 26,6 %. Уровень исполнения по данным налогам составляет 65,9%. В том числе:

- «налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 20 734,7 тыс. рублей или 60,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений (34 347,0 тыс. рублей);

- «единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 2 979,8 тыс. рублей или 123,7% 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 1 189,9 тыс. рублей или 116,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 024,0 тыс. рублей);

- «единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» исполнен в размере 5,0 тыс. рублей при отсутствии утвержденных годовых бюджетных назначений.

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.10.2024 г. составили 1 672,5 тыс. рублей или 97,0% от утвержденных на год бюджетных назначений (1 725,0 тыс. рублей).

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 10 461,3 тыс. рублей или 64,4% 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» – 9 083,4 тыс. рублей или 61,7% 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)» – 556,7 тыс. рублей или 98,8% 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)» – 63,87 тыс. рублей или 105,9% 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» - 152,4 тыс. рублей или 75,0 % 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)» – 536,5 тыс. рублей или 89,4% 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» – 68,3 тыс. рублей или 78,6% к годовым бюджетным назначениям (86,9 тыс. рублей).

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 67,0 тыс. рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* на 01.10.2024 г. исполнены в размере 81,6 тыс. рублей или 121,7%. В том числе:

- «плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами» – 38,7 тыс. рублей или 64,5% 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» - 40,5 тыс. рублей при отсутствии утвержденных бюджетных назначений.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 9 месяцев 2024 года составили 469,9 тыс. рублей или 9,4% от утвержденных на год бюджетных назначений (4 976,3 тыс. рублей).

Сумма поступивших за 9 месяцев 2024 года в бюджет *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 828,4 тыс. рублей (273,8%) от утвержденных на год бюджетных назначений (302,6 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года исполнены в объеме 384 263,45 тыс. рублей или 73,9% к годовым плановым назначениям (519 877,1 тыс. рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме полученных доходов районного бюджета за 9 месяцев 2024 года составил 80,4%.

В структуре безвозмездных поступлений в районный бюджет за 9 месяцев 2024 года дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 34,5%. Сумма поступления данного вида дотаций составила 132 720,0 тыс. рублей или 75,6% к годовым плановым назначениям (175,5 тыс. рублей).

Удельный вес субсидий бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в объеме безвозмездных поступлений составил 8,2%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 31 661,9 тыс. рублей или 71,5% к годовым плановым назначениям (44 309,4 тыс. рублей).

Удельный вес субвенций в объеме безвозмездных поступлений составляет 48,0%. Исполнение составило 184 610,0 тыс. рублей или 75,7% к годовым плановым назначениям в размере 243 977,4 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в объеме безвозмездных поступлений составляют 9,1%. Объем поступлений в районный бюджет за 9 месяцев 2024 года составил 35 271,5 тыс. рублей или 62,9% к годовым плановым назначениям (56 117,3 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 9 месяцев 2024 года составили 534 077,9 тыс. рублей или 74,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 718 640,9 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 9 месяцев 2024 года представлен в таблице № 2.

Таблица 2,
(тыс. рублей)

Наименование показателя	январь – октябрь 2024 года			
	Плановые назначения на 2024 год, тыс. руб. (с учетом изменений)	Исполнено, тыс. руб.	в % к плану	Структура, %
Расходы, всего	716 550,92	534 077,8	74,5	100
Общегосударственные вопросы	82 245,5	56 727,7	68,9	10,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 342,3	4 050,2	75,8	0,9
Национальная экономика	13 653,8	28 651,5	209,8	5,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 430,9	143,7	4,1	0,0
Охрана окружающей среды	67,0	0,0	0,0	0,0
Образование	327 233,2	278 029,4	84,9	52,0
Культура, кинематография	71 561,9	76 027,1	106,2	14,3
Здравоохранение	24,0	1 018,6	4 850,4	0,1
Социальная политика	31 355,0	16 804,9	53,6	3,1
Физическая культура и спорт	24 685,2	29 966,0	121,4	5,7

Средства массовой информации	200,0	200,0	100,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	52 598,7	42 458,7	80,7	7,9

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета за 9 месяцев 2024 года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам районного бюджета 74,5% уровень исполнения расходов районного бюджета по разделам классификации расходов составляет от 4,1% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 100,0% по разделу «Средства массовой информации».

Районный бюджет в отчетный период 2024 года сохранил социальную ориентированность: 84,9% расходов районного бюджета направлено на образование, 106,2% - на культуру и кинематографию, 53,6% - на социальную политику, 121,4% - на физическую культуру и спорт.

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

Исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2024 года характеризуется *превышением расходов над доходами* и как следствие - дефицитом бюджета в размере 68 469,1 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 профицитом бюджета в размере 40 198,3 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. За 9 месяцев 2024 года в бюджет Александровского района поступило 477 738,87 тыс. рублей доходов, что составляет 73,3% от утвержденных плановых назначений (651 373,22 тыс. рублей). Доходы за аналогичный период предшествующего года составили 450 754,72 тыс. рублей, что составляет 74,8% от утвержденных плановых назначений (602 526,78 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом доходы увеличились на 26 984,15 тыс. рублей или на 5,9%.

2. Расходы из бюджета Александровского района за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 534 077,89 тыс. рублей, что составляет 74,32% от утвержденных годовых бюджетных назначений (718 640,85 тыс. рублей). Расходы за аналогичный период предшествующего года составили 410 556,41 тыс. рублей, что составляет 67,55% от утвержденных годовых

бюджетных назначений (607 737,15 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 123 521,48 тыс. рублей или на 30,0%.

3. Бюджет Александровского района за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 56 339,02 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 40 198,3 тыс. рублей.

4. Исполнение районного бюджета за 9 месяцев 2024 года характеризуется превышением расходов над доходами и как следствие - дефицитом бюджета в размере 68 469,1 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 профицитом бюджета в размере 40 198,3 тыс. рублей.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

По результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 9 месяцев 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.