



**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  
6 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 6 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 14.07.2023 № 555-п «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года» поступило в Счетную палату Александровского района 18.07.2023. Анализ исполнения бюджета муниципального образования проведен на основе табличного материала, представленного в составе приложений к постановлению:

- доходы районного бюджета за 6 месяцев 2023 года

(приложение № 1 к Постановлению № 555-п от 14.07.2023);

- расходы районного бюджета за 6 месяцев 2023 года (приложение № 2 к Постановлению № 555-п от 14.07.2023);

- источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 6 месяцев 2023 года (приложение № 3 к Постановлению № 555-п от 14.07.2023).

Анализ исполнения местного бюджета проведен на основе квартальной бюджетной отчетности по состоянию на 01.07.2023, представленной в Счетную палату администрацией Александровского района (письмо № 3688 от 18.08.2023):

- 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 6 месяцев 2023 года**

За 1 полугодие 2023 года в бюджет Александровского района поступило 277 364,9 тыс. рублей доходов, что составляет 49,7% от утвержденных плановых назначений (558 586,6 тыс. рублей). Поступления за 6 месяцев 2022 года составили 275 214,5 тыс. рублей или 52,4% от суммы годовых бюджетных назначений (524 842,0 тыс. рублей). По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 2 150,4 тыс. рублей или на 0,8%.

Расходы из бюджета Александровского района за 1 полугодие текущего года произведены в сумме 279 036,9 тыс. рублей, что составляет 49,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (567 108,8 тыс. рублей). Расходы за аналогичный период предшествующего года составили 273 135,2 тыс. рублей или 51,0% от суммы утвержденных бюджетных назначений (536 107,7 тыс. рублей). В сравнении с 1 полугодием прошлого года расходы увеличились на 5 901,7 тыс. рублей или на 2,2%.

Бюджет Александровского района за 1 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 1 672,0 тыс. рублей. По итогам 6 месяцев 2022 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 079,3 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 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	465 398,7	10 116,3
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>558 409,0</b>	<b>558 586,6</b>	<b>568 702,9</b>	<b>10 116,3</b>
Общегосударственные вопросы	68 944,7	69 545,6	70 445,7	900,1
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	321 831,7	- 8 058,7
Культура и кинематография	57 777,5	57 899,1	66 963,1	9 064,0
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	17 365,8	8 210,9
Средства массовой информации	200,0	200,0	200,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО	52 789,0	52 789,0	52 789,0	0,0
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>558 409,0</b>	<b>567 108,8</b>	<b>577 225,1</b>	<b>10 116,3</b>
<b>ИТОГО ДЕФИЦИТ</b>	<b>0,0</b>	<b>- 8 522,2</b>	<b>- 8 522,2</b>	<b>0,0</b>

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 6 месяцев 2023 года не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением Совета депутатов от 28.03.2023 № 133. Согласно пояснительной записки финансового отдела отклонение в сумме 10 116,3 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 1 полугодие 2023 года в бюджет района поступило 277 364,9 тыс. рублей доходов, что составляет 49,7% от утвержденных плановых назначений (558 586,6 тыс. рублей). Поступления за 6 месяцев 2022 года составили 275 214,5 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 2 150,4 тыс. рублей или на 0,8%.

Основной причиной положительной динамики послужило увеличение собственных доходов на 12 670,3 тыс. рублей или на 27,1% в сравнении с предыдущем периодом. В свою очередь безвозмездные поступления уменьшились на 10 519,9 тыс. рублей или на 4,6%.

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 21,4% от общего объема доходов, безвозмездные поступления – 78,6%.

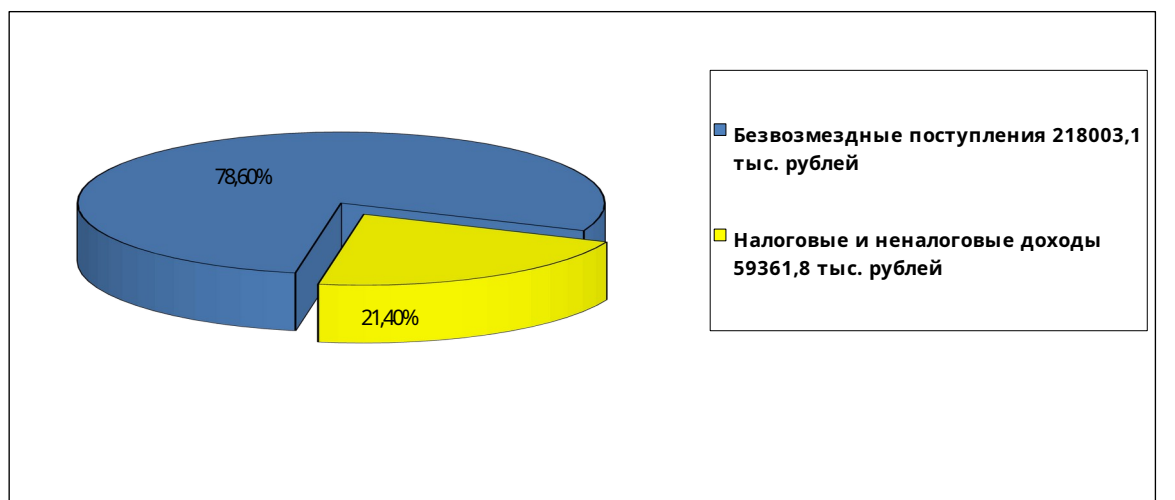


Рис. 1. Структура доходов бюджета Александровского района, поступивших за 6 месяцев 2023 г. (в %).

Анализ исполнения доходов местного бюджета за 6 месяцев 2023 года приведен в приложении 1.

Поступления *Налоговых и неналоговых доходов* составили 59 361,8 тыс. рублей или 57,5% от годового объема бюджетных назначений (103 304,2 тыс. рублей) и 27,1% к соответствующим поступлениям за 6 месяцев 2022 года (12 670,30 тыс. рублей).

По группе налоговых доходов, поступления по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 2 081,70 тыс. рублей или на 4,7%.

Неналоговые доходы увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 10 588,6 тыс. рублей или на 415,0%.

Преобладающую долю в группе налоговых и неналоговых доходов по прежнему занимают поступления от *налогов на доходы физических лиц* (45,8%).

### **Налоговые доходы**

Годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам местного бюджета (90 678,6 тыс. рублей) исполнен в размере 46 222,0 тыс. рублей (51,0%). На долю налоговых доходов приходится 77,9% от общего объема налоговых и неналоговых

поступлений.

По состоянию на 01.07.2023 утвержденные бюджетные назначения по **налогу на доходы физических лиц** составили 27 188,40 тыс. рублей или 44,6%.

В структуре налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) основную долю – 97,2%, 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 26 427,60 тыс. рублей или 43,9% 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 127,10 тыс. рублей или 38,2%.

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 15,2 тыс. рублей или на 3,9%.

Бюджетные назначения по НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов исполнены в сумме 618,5 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения не запланированы.

Поступления по **налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** составляют 9,3 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения не запланированы. В аналогичном периоде прошлого года поступления по данному виду налога составило так же 8,8 тыс. рублей.

Поступления по **налогам на совокупный доход** составили 18 248,2 тыс. рублей, или 64,8% от утвержденных бюджетных назначений (28 158,0 тыс. рублей), что на 1,5% ниже показателя аналогичного периода прошлого года (18 524,10 тыс. рублей).

Поступления государственной пошлины за 6 месяцев 2023 года составили 776,10 тыс. рублей или 48,4% от утвержденных на год бюджетных назначений (1 603,0 тыс. рублей) и на 12,0% выше от соответствующих поступлений за аналогичный период 2022 года (693,0 тыс. рублей).

### ***Неналоговые доходы***

По состоянию на 01 июля 2023 года объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы исполнен в размере 13 139,8 тыс. рублей или на 104,1% от годовых бюджетных назначений (12 625,6 тыс. рублей). Относительно аналогичного периода 2022 года поступления сложились на 415,0% выше.

Поступления ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** исполнены в сумме 4 633,40 тыс. рублей или на 38,4% 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 3 752,7 тыс. рублей или 35,2% 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 46,0 тыс. рублей или 42,8% 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 329,50 тыс. рублей или 109,8% от плановых бюджетных назначений (300,0 тыс. рублей).

**Платежи за пользование природными ресурсами** исполнены в размере 52,3 тыс. рублей или на 55,5% от утвержденных бюджетных назначений – 94,2 тыс. рублей.

Доходы от платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами исполнены в сумме 21,0 тыс. рублей или 23,9% 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 28,3 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** исполнены в сумме 8 002,10 тыс. рублей или 6401,7% от плановых бюджетных назначений (125,0 тыс. рублей).

Сумма зачисленных в бюджет **штрафов, санкций, возмещения ущерба** за 6 месяцев 2023 года составила 449,7 тыс. рублей или 128,1% от утвержденных бюджетных назначений (351,0 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом прошлого года данные поступления увеличились на 140,8 тыс. рублей или на 45,6%.



Сумма **прочих неналоговых доходов** составила 2,3 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения не запланированы.

### ***Безвозмездные поступления***

**Безвозмездные поступления** на 01.07.2023 сложились в объеме 218 003,10 тыс. рублей, что составляет 47,9% от годового объема бюджетных назначений (455 282,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года данные поступления уменьшились на 10 519,9 тыс. рублей или на 4,6%.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** составляют 99,9% безвозмездных поступлений и сложились в размере 217 973,40 тыс. рублей или на уровне 47,9% от утвержденных бюджетных назначений (455 282,4 тыс. рублей).

Данный вид поступлений состоит из:

- *дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере 84 178,0 тыс. рублей или 48,5% от годовых бюджетных назначений (173 491,0 тыс. рублей);

- *субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в размере 6 287,2 тыс. рублей или 18,8% от годового объема утвержденных назначений (33 429,8 тыс. рублей);

- *субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований* в размере 107 743,70 тыс. рублей или 52,6% от годовых утвержденных назначений (204 674,0 тыс. рублей);

- *иных межбюджетных трансфертов* в размере 19 764,50 тыс. рублей или 45,2% от годового объема утвержденных бюджетных назначений (43 687,6 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 1 полугодие 2023 года составили 279 036,9 тыс. рублей или 49,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 567 108,80 тыс. рублей.

Плановые назначения по расходам в 2023 году в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район от 28.03.2023 № 133 «О бюджете муниципального образования Александровский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» составляют 567 108,8 тыс. рублей, что не соответствует отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 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 1 полугодие 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, %
<b>Расходы, всего</b>	<b>567 108,8</b>	<b>279 036,9</b>	<b>49,2</b>	<b>100,0</b>
Общегосударственные вопросы	69 545,6	29 393,2	42,3	10,5

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 841,0	2 342,2	48,4	0,8
Национальная экономика	12 900,1	5 058,0	39,2	1,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 169,7	37,9	1,2	0,0
Охрана окружающей среды	94,2	0,0	0,0	0,0
Образование	329 890,4	165 652,7	50,2	59,4
Культура, кинематография	57 899,1	33 392,1	57,7	11,9
Здравоохранение	134,0	13,2	9,8	0,0
Социальная политика	26 490,8	10 082,1	38,1	3,6
Физическая культура и спорт	9 154,9	9 300,5	101,6	3,4
Средства массовой информации	200,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО	52 789,0	23 765,0	45,0	8,6

По результатам проведенного анализа установлено, что исполнение расходов районного бюджета за 1 полугодие 2023 года осуществлялось неравномерно. При среднем уровне исполнения общего объема плановых назначений по расходам районного бюджета 49,2% уровень исполнения расходов районного бюджета по разделам классификации расходов составляет от 0,8% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 59,4% по разделу «Образование».

Районный бюджет в отчетный период 2023 года сохранил социальную ориентированность: 59,4% расходов районного

бюджета направлено на образование, 11,9% - на культуру и кинематографию, 3,6% - на социальную политику, 3,4% - на физическую культуру и спорт.

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

Исполнение бюджета за 6 месяцев 2023 года характеризуется *превышением расходов над доходами* и как следствие - дефицитом бюджета в размере 1 671,9 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 2 079,3 тыс. рублей.

### **ВЫВОДЫ**

1. За 1 полугодие 2023 года в бюджет района поступило 277 364,9 тыс. рублей доходов, что составляет 49,7% от утвержденных плановых назначений (558 586,6 тыс. рублей). Поступления за 6 месяцев 2022 года составили 275 214,5 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 2 150,4 тыс. рублей или на 0,8%.

Основной причиной положительной динамики послужило увеличение собственных доходов на 12 670,3 тыс. рублей или на 27,1% в сравнении с предыдущем периодом. В свою очередь безвозмездные поступления уменьшились на 10 519,9 тыс. рублей или на 4,6%.

2. Основную долю в структуре доходов бюджета занимает группа безвозмездных поступлений – 78,6% или 218 003,1 тыс. рублей. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 21,4% или 59 361,8 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 (59,0%).

4. Кассовые расходы бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 1 полугодие 2023 года составили 279 036,9 тыс. рублей или 48,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений в сумме 577 225,1 тыс. рублей.

5. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы на образование – 59,4%, культуру и кинематографию – 11,9% а так же общегосударственные вопросы – 10,5%.

Наименьший процент исполнения расходов за 6 месяцев 2023 года от годовых назначений сложился по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,8%) и 0900 «Национальная экономика» (1,8%).

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

6. Исполнение бюджета за 6 месяцев 2023 года характеризуется превышением расходов над доходами и как следствие - дефицитом бюджета в размере 1 671,9 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 2 079,3 тыс. рублей.

#### **ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

По результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального образования Александровский район Оренбургской области за 6 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.

21.08.2023