

**Аналитическая записка контрольно-счетного органа муниципального образования  
Табунский район Алтайского края  
«Анализ оперативной отчетности об исполнении районного бюджета  
за 9 месяцев 2023 года»**

03.11.2023

с. Табуны

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.4 плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края на 2023 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении районного бюджета Табунского района за 9 месяцев 2023 года, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов из районного бюджета Табунского района бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2023 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1 октября 2023 года, отчет о расходах районного бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям, утвержденные постановлением администрации Табунского района Алтайского края от 23 октября 2023 года № 540.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 02 ноября по 09 ноября 2023 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

### **1. Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с решением районного Совета депутатов Табунского района Алтайского края от 16.12.2022 №31 «О районном бюджете муниципального образования Табунский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 21.09.2023 №59) доходы районного бюджета на 2023 год утверждены в сумме 373909,2 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 263645,4 тыс. рублей или 70,5% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 53997,8 тыс. рублей или 72,1% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 20842,4 тыс. рублей или на 7,9%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 9813,5 тыс. рублей или на 22,2%, безвозмездные поступления выросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 11028,9 тыс. руб. или на 5,6%.

#### **1.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 56053 тыс. рублей поступили в сумме 39272,70 тыс. рублей (70,1% к прогнозному плану), в том числе: 31414,2 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 2115,3 тыс. рублей – акцизы по подакцизным товарам; 1525,1 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; 94,4 тыс. рублей – единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; 2399,4 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 745,4 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, государственная пошлина – 978,9 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов в районный бюджет увеличилось на 2387,9 тыс. рублей или на 6,5%.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 14,9%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 72,7%.

### 1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 18870,6 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 14725,10 тыс. рублей (78,0% к прогнозному плану), в том числе: 7546,5 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 18,6 тыс. рублей – платежи за пользование природными ресурсами; 5207,0 тыс. рублей – доходы от компенсации затрат государства; 1259,2 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 565,2 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 128,6 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года повышение объема поступлений неналоговых доходов составило 7425,7 тыс. рублей. Повышение уровня неналоговых доходов сложилось в результате увеличения поступлений по доходам от компенсации затрат государства, процент исполнения к прогнозному плану составил 94,7%.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 5,6%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 27,3%.

### 1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 298985,6 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2023 года составили 209647,6 тыс. рублей или 70,1% от утвержденного плана, из них: Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 47400,0 тыс. руб. (89,1% от утвержденных плановых показателей), Субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ – 35465,0 тыс. руб. (53,0 % от утвержденных плановых показателей), Субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ – 126585,5 тыс. руб. (71,8% от утвержденных плановых показателей), иные межбюджетные трансферты – 197,1 тыс. руб. (7,8% от утвержденных плановых показателей).

Удельный вес в структуре доходов составил 79,5%, к уровню прошлого года объем безвозмездных поступлений вырос на 5,6%.

## 2. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 255863,6 тыс. рублей, что составляет 52,8% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 382661,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 17861,7 тыс. рублей или на 7,5%.

### Структура расходов районного бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	Доля %
0100	Общегосударственные вопросы	9,8
0200	Национальная оборона	0,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,7
0400	Национальная экономика	1,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	4,6
0700	Образование	62,4
0800	Культура, кинематография	5,6
1000	Социальная политика	7,1
1100	Физическая культура и спорт	2,6
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	5,1
ВСЕГО РАСХОДОВ		100,0

Основную долю (62,4%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 69,39% к плану (план по отчету – 36036,40тыс. рублей, исполнение – 25003,8 тыс. рублей).

К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 2126,10 тыс. рублей или на 9,3%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 76,2% к плану (план по отчету – 984,9 тыс. рублей, исполнение – 505,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 123 тыс. рублей или на 19,0%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 71,0% к плану (план по отчету – 2396,4 тыс. рублей, исполнение – 1701,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 179,2 тыс. рублей или на 11,77%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 49,8% к плану (план по отчету – 9305,2 тыс. рублей, исполнение – 4629,1 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы раздела снизились на 1345,6 тыс. рублей или на 26,9%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 39,2% к плану (план по отчету – 30174,5 тыс. рублей, исполнение – 11841,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 1547,8 тыс. рублей или на 7,1%.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 69,9% к плану (план по отчету – 228286,5 тыс. рублей, исполнение – 159565,8 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 6042,20 тыс. рублей или на 4,0%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 63,5% к плану (план по отчету – 22718,5 тыс. рублей, исполнение – 14421,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 1301,3 тыс. рублей или на 9,9%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 62,8% к плану (план по отчету – 28958,0 тыс. рублей, исполнение – 18188,8 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 2734,1 тыс. рублей или на 17,7%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 75,8% к плану (план по отчету – 8768,2 тыс. рублей, исполнение – 6645,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 1304,20 тыс. рублей или на 24,4%.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» расходы профинансированы на 46,7% к плану (план по отчету – 30,0 тыс. рублей, исполнение – 14,0 тыс. рублей).

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» расходы профинансированы в размере 13082,40 тыс. рублей или 87,3% от утвержденного плана (14978,1 тыс. рублей), в том числе: - дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – 1035,3 тыс. руб. (71,4% от утвержденного плана); Прочие межбюджетные трансферты общего характера – 12047,1 тыс. руб. (89,1% от утвержденного плана). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 3750,1 тыс. рублей или на 40,2%.

## **2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2023 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 16260,5 тыс. рублей или 48,3% от утвержденного прогнозного плана (план по отчету – 24547,8 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 5 сельских поселений в сумме 1035,3 тыс. рублей или 71,4% от запланированного объема 1449,4 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 5 муниципальных образований сельских поселений 720,0 тыс. рублей или 75% от запланированного объема 959,9 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 14505,2 тыс. рублей или 65,5% от запланированного объема 22138,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем трансфертов в бюджеты поселений увеличился на 2519,59 тыс. руб. (18,34%).

### **3. Состояние муниципального долга Табунского района.**

#### **Анализ дефицита районного бюджета**

По состоянию на 01.10.2023 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 7781,80 тыс. рублей, что соответствует ограничениям п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источниками внутреннего финансового дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По состоянию на 01 октября 2023 года долговые обязательства районного бюджета составляют 25 800 тыс. рублей (Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1000 тыс. руб. (3,7%). По состоянию на 01.10.2023 в коммерческих банках кредиты не привлекались.

#### **Вывод**

Исполнение районного бюджета по состоянию за 9 месяцев 2023 года осуществлялось в соответствии с решением районного Совета депутатов Табунского района Алтайского края от 16.12.2022 №31 «О районном бюджете муниципального образования Табунский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 21.09.2023 №59).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 263645,4 тыс. рублей или 70,5% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 53997,8 тыс. рублей или 72,1% к годовому плану.

Из районного бюджета бюджетам сельсоветов за 9 месяцев 2023 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 16260,5 тыс. рублей или 66,2% от утвержденного прогнозного плана.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 255863,6 тыс. рублей, что составляет 52,8% к законодательно утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.10.2023 года районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 7781,8 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного  
органа муниципального образования  
Табунский район Алтайского края

  
(подпись)

О. В. Герасименко