

Аналитическая записка
«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования
Мамонтовский район Алтайского края за 1 полугодие 2023 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов бюджета муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края (далее – «районного бюджета»), межбюджетных трансфертов, дефицита районного бюджета.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Мамонтовского района Алтайского края от 10.07.2023 № 282;

Отчет о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Мамонтовский район за 1 полугодие 2023 года;

Отчет об объеме и структуре муниципального долга муниципального образования Мамонтовский район за 1 полугодие 2023 года;

Отчет об использовании резервного фонда за 1 полугодие 2023 года;

Отчет о предоставленных муниципальных гарантиях муниципального образования Мамонтовский район за 1 полугодие 2023 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10 июля по 11 июля 2023 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов районного бюджета.

В соответствии с решением Мамонтовского районного совета народных депутатов Алтайского края от 20.12.2022 № 37 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год» (в ред. от 28.03.2023 № 5) доходы районного бюджета на 2023 год утверждены в сумме 643 364,3 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 320 027,4 тыс. рублей или 49,7 процентов к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 101 564,5 тыс. рублей или 57,6 процентов к годовому плану, их доля в объеме доходов районного бюджета составляет 31,7 процентов.

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 466 935,3 тыс. рублей по состоянию на 1 июля 2023 года составили 218 462,9 тыс. рублей или 46,8 процентов. Удельный вес в структуре доходов – 68,3 процентов.

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 240 147,2 тыс. рублей из них: дотации – 13 887,0 тыс. рублей или 101,4 процентов (план 13 697,8 тыс. рублей); субвенции – 152 375,1 тыс. рублей или 46,4 процентов (план – 328 369,5 тыс. рублей); субсидии – 69 969,7 тыс. рублей или 61,2 процентов (план – 114 371,0 тыс. рублей); иных межбюджетных трансфертов – 3 915,4 тыс. рублей или 37,7 процентов (план – 10 397,0 тыс. рублей). Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 55,0 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет 21 739,3 тыс. рублей. Исполнение доходной части районного бюджета представлено в таблице 1.

Таблица 1. Исполнение доходной части районного бюджета.

	тыс. рублей					
	Прогнозный план утвержденный решением о бюджете от 20.12.2020 № 37	Решение о бюджете от 20.12.2022 № 37 (ред. от 28.03.2023 №5.)	Уточненный план	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Налоговые доходы и неналоговые доходы	176 429,0	176 429,00	176 429,0	101 564,5	57,6	31,7
Безвозмездные поступления, всего в т.ч.	428 416,3	466 935,30	466 935,3	218 462,9	46,8	68,3
Дотации	13 697,8	13 697,80	13 697,8	13 887,0	101,4	4,3
Субвенции	326 640,5	328 369,50	328 369,5	152 375,1	46,4	47,6
Субсидии	77 681,0	114 371,00	114 371,0	69 969,7	61,2	21,9
Иные межбюджетные трансферты	10 397,0	10 397,00	10 397,0	3 915,4	37,7	1,2
Прочие безвозмездные поступления	100,0	100,00	100,0	55,0	55,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,0	21 737,00	21 737,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,0	-21 737,00	-21 737,0	-21 739,3	100,0	-6,8
Всего доходов	604 845,3	643 364,3	643 364,3	320 027,4	49,7	100,0

2. Анализ исполнения расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2023 года профинансированы в сумме 315 833,4 тыс. рублей, что составляет 45,4 процента к утвержденному годовому плану в объеме 695 549,0 тыс. рублей. Основную долю (75,5 процентов) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование. Исполнение расходной части районного бюджета представлено в таблице 2.

Таблица 2. Исполнение расходной части районного бюджета

тыс. рублей

Наименование			Прогнозный план утвержденный решением о бюджете от 20.12.2022 № 37	Решение о бюджете от 20.12.2022 № 37 (ред. от 28.03.2023 №5)	Уточненный план	Исполнено за 1 полугодие 2023 года	Исполнение уточнённых плановых назначений, (%)	Структура расходов по исполнению, (%)
Общегосударственные вопросы	01		41 356,9	53 837,6	53 786,1	25 238,7	46,9	8,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1722,0	1 722,0	1 722,0	911,7	52,9	0,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	856,0	14,0	14,0	0,0	0,0	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	18933,6	23 183,4	23 131,9	10 936,2	47,3	3,5
Судебная система	01	05	202,5	202,5	202,5	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора	01	06	7893,0	8 735,0	8 735,0	3 848,0	44,1	1,2
Резервные фонды	01	11	100,0	70,9	70,9	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	11649,8	19 909,8	19 909,8	9 542,8	47,9	3,0
Национальная оборона	02		1566,8	1 566,8	1 566,8	783,4	50,0	0,2
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1566,8	1 566,8	1 566,8	783,4	50,0	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		2329,0	2 329,0	2 329,0	941,8	40,4	0,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2329,0	2 329,0	2 329,0	941,8	40,4	0,3
Национальная экономика	04		19 302,9	29 390,2	29 390,2	6 564,9	22,3	2,1
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	77,9	77,9	77,9	73,6	94,5	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	19 025,0	29 112,3	29 112,3	6 437,9	22,1	2,0

Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	200,0	200,0	53,4	26,7	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		12 916,0	13 473,4	14 382,5	11 704,0	81,4	3,7
Коммунальное хозяйство	05	02	11 091,0	11 648,4	12 557,5	10 466,7	83,4	3,3
Благоустройство	05	03	1 825,0	1 825,0	1 825,0	1 237,3	67,8	0,4
Образование	07		468 317,6	489 430,0	520 401,4	236 993,7	45,5	75,0
Дошкольное образование	07	01	112 967,6	116 188,5	116 499,5	53 454,0	45,9	16,9
Общее образование	07	02	304 685,3	322 478,7	323 818,9	160 097,6	49,4	50,7
Дополнительное образование детей	07	03	25 390,0	25 590,0	53 764,0	12 121,4	22,5	3,8
Другие вопросы в области образования	07	09	25 274,7	25 172,8	26 319,0	11 320,7	43,0	3,6
Культура, кинематография	08		27 700,0	30 700,0	33 865,7	11 732,8	34,6	3,7
Культура	08	01	19 343,0	22 343,0	25 498,1	8 315,1	32,6	2,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	8 357,0	8 357,0	8 367,6	3 417,7	40,8	1,1
Социальная политика	10		30 168,1	30 349,3	30 539,3	15 085,4	49,4	4,8
Пенсионное обеспечение	10	01	1 220,0	1 220,0	1 220,0	637,9	52,3	0,2
Социальное обеспечение населения	10	03	11 112,4	11 293,6	11 483,6	7 363,4	64,1	2,3
Охрана семьи и детства	10	04	17 831,0	17 831,0	17 831,0	7 079,4	39,7	2,2
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	4,7	4,7	4,7	4,7	100,0	0,0
Физическая культура и спорт	11		250,0	250,0	250,0	160,4	64,2	0,1
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	250,0	250,0	250,0	160,4	64,2	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		35,0	35,0	35,0	8,3	23,7	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	35,0	35,0	35,0	8,3	23,7	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		9 003,0	9 003,0	9 003,0	6 620,0	73,5	2,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	8 003,0	8 003,0	8 003,0	6 110,0	76,3	1,9
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	1 000,0	1 000,0	1 000,0	510,0	51,0	0,2
Итого			612 945,3	660 364,3	695 549,0	315 833,4	45,4	100,0

2.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 46,9 процентов к плану (план по отчету – 53 786,1 тыс. рублей, исполнение – 25 238,7 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 8,0 процента.

2.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 50,0 процентов к плану (план по отчету – 1 566,8 тыс. рублей, исполнение – 783,4 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,2 процента. Расходы произведены по подразделу «Мобилизационная и вневоинская подготовка».

2.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 40,4 процентов к плану (план по отчету – 2 329,0 тыс. рублей, исполнение – 941,8 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,3 процента. Расходы произведены по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»

2.4. По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы профинансированы на 22,3 процентов к плану (план по отчету – 29 390,2 тыс. рублей, исполнение – 6 564,9 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 2,1 процента. Расходы произведены по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 6 437,9 тыс. рублей, по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на сумму 73,6 тыс. рублей и «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 53,4 тыс. рублей.

2.5. По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 81,4 процентов к плану (план по отчету – 14 382,5 тыс. рублей, исполнение – 11 704,0 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 3,7 процента. Расходы произведены по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сумме 10 466,7 тыс. рублей, по подразделу «Благоустройство» в сумме 1 237,3 тыс. рублей.

2.6. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 45,5 процентов к плану (план по отчету – 520 401,4 тыс. рублей, исполнение – 236 993,7 тыс. рублей). По подразделам расходы произведены следующим образом: 43,0 процента - «Другие вопросы в области образования»; 22,5 процента - «Дополнительное образование детей»; 45,9 процентов – «Дошкольное образование детей»; 49,4 процентов - «Общее образование». Доля в общей структуре расходов составляет 75,0 процентов.

2.7. По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 34,6 процентов к плану (план по отчету – 33 865,7 тыс. рублей, исполнение – 11 732,8 тыс. рублей), в том числе по подразделу «Культура» - на 32,6 процента, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» - 40,8 процента. Доля в общей структуре расходов составляет 3,7 процента.

2.8. По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы на 49,4 процентов к плану (план по отчету – 30 539,3 тыс. рублей, исполнение – 15 085,4 тыс. рублей), в том числе по подразделу

«Охрана семьи и детства» - 39,7 процентов; подразделу «Пенсионное обеспечение» - 52,3 процента; подразделу «Социальное обеспечение населения» - 64,1 процентов; подразделу «Другие вопросы в области социальной политике» - 100 процентов от запланированных расходов. Доля в общей структуре расходов составляет 4,8 процента.

2.9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 64,2 процентов к плану (план по отчету – 250,0 тыс. рублей, исполнение – 160,4 тыс. рублей). Расходы произведены по подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта».

2.10. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы произведены в сумме 8,3 тыс. рублей.

2.11. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера» при плане в сумме 9 003,0 тыс. рублей выделено 6 620,0 тыс. рублей или 73,5 процентов, из них выделено на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований 6 110,0 тыс. рублей.

Согласно отчета о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по объектам, отраслям и направлениям муниципального образования Мамонтовский район за 1 полугодие 2023 года на мероприятия государственной программы Алтайского края (Мамонтовский район, капитальный ремонт водозаборной скважины в с.Украинка) выделено 9 088,9 тыс. рублей при плановых назначениях 9 090,9 тыс. рублей. На мероприятия по капитальному ремонту социально значимых объектов - замена оконных блоков МКОУ «Корчинская средняя общеобразовательная школа» уточнений план составил 1 616,4 тыс. рублей и капитальный ремонт здания МКУ ДО «Мамонтовская ДЮСШ» уточнений план составил 27 682,0 тыс. рублей, кассовое исполнение отсутствует.

Средства резервного фонда по состоянию на 01.07.2023 года выделены на основании распоряжения Администрации Мамонтовского района от 09.01.2023 № 1-р на осуществление доставки воды в с.Украинка в сумме 29 018,40 рублей.

2.1 Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

Из районного бюджета бюджетам поселений за 1 полугодие 2023 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 14 206,4 тыс. рублей или 78,4 процентов (план – 18 122,0 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 13 муниципальных поселений района в сумме 6 110,0 тыс. рублей или 76,3 процента от запланированного объема 8 003,0 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 12 муниципальных поселений района в сумме 783,4 тыс. рублей или 50,0 процентов от запланированного объема 1 566,8 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 7 313,0 тыс. рублей или 85,5 процентов от запланированного объема 8 552,2 тыс. рублей.

3. Состояние муниципального долга Мамонтовского района. Анализ дефицита районного бюджета и информации о выполнении программы муниципальных гарантий.

По состоянию на 1 полугодие 2023 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 4 193,9 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 17 000,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования Мамонтовский район на 01.01.2023 года 33 750,0 тыс. рублей. На 01.07.2023 года погашено 3 000,0 тыс. рублей и объем обязательств составляет 30 750,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий МО Мамонтовский район за 1 полугодие 2023 года составил 0,0 тыс. рублей, в том числе за счет источников финансирования дефицита районного бюджета – 0,0 тыс. рублей, за счет расходов районного бюджета – 0,0 тыс. рублей.

Вывод.

Исполнение районного бюджета по состоянию за 1 полугодие 2023 года осуществлялось в соответствии с решением Мамонтовского районного совета народных депутатов Алтайского края от 20.12.2022 № 37 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2023 год» (в ред. от 28.03.2023 № 5).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 320 027,4 тыс. рублей или 49,7 процентов к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 101 564,5 тыс. рублей или 57,6 процентов к годовому плану.

Расходы районного бюджета за 1 полугодие 2023 года профинансированы в сумме 315 833,4 тыс. рублей, что составляет 45,4 процента к утвержденному годовому плану в объеме 695 549,0 тыс. рублей. Из районного бюджета бюджетам поселений за 1 полугодие 2023 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 14 206,4 тыс. рублей или 78,4 процентов (план – 18 122,0 тыс. рублей).

Средства резервного фонда по состоянию на 01.04.2023 года выделены в сумме 29 018,4 рублей в соответствии с целями, предусмотренным ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и Положения о резервном фонде Администрации Мамонтовского района, утвержденного Постановлением Администрации Мамонтовского района от 28.05.2008 №254.

Муниципальный долг не превышает предельных значений, установленных законодательно. В течение года погашено 3 000,0 тыс. рублей

По состоянию на 1 полугодие 2023 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 4 193,9 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов