

Аналитическая записка
«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования
Мамонтовский район Алтайского края за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Мамонтовского района Алтайского края от 09.10.2023 № 393;

Отчет о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Мамонтовский район за 9 месяцев 2023 года;

Отчет об объеме и структуре муниципального долга муниципального образования Мамонтовский район за 9 месяцев 2023 года;

Отчет об использовании резервного фонда за 9 месяцев 2023 года;

Отчет о предоставленных муниципальных гарантиях муниципального образования Мамонтовский район за 9 месяцев 2023 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 9 октября по 11 октября 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 15.08.2023 № 33) доходы районного бюджета на 2023 год утверждены в сумме 696 322,1 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 463 781,8 тыс. рублей или 66,6 процентов к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 157 211,9 тыс. рублей или 79,4 процентов к годовому плану, их доля в объеме доходов районного бюджета составляет 33,9 процентов.

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 498 211,1 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2023 года составили 306 569,9 тыс. рублей или 61,5 процентов. Удельный вес в структуре доходов – 66,1 процентов.

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 327 106,2 тыс. рублей из них: дотации – 28 618 тыс. рублей или 94,0 процентов (план 30 444,8 тыс. рублей); субвенции – 200 897,9 тыс. рублей или 61,2 процентов (план – 328 269,9 тыс. рублей); субсидии – 93 314,4 тыс. рублей или 62,4 процентов (план – 149 555,7 тыс. рублей); иных межбюджетных трансфертов – 4 275,9 тыс. рублей или 41,1 процентов (план – 10 397,0 тыс. рублей). Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 1 203,0 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 15.08.2023 №33)	Уточненный план	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Налоговые доходы и неналоговые доходы	176 429,0	198 111,0	198 111,0	157 211,9	79,4	33,9
Безвозмездные поступления, всего в т.ч.	428 416,3	498 211,1	498 211,1	306 569,9	61,5	66,1
Дотации	13 697,8	30 444,8	30 444,8	28 618,0	94,0	6,2
Субвенции	326 640,5	328 269,9	328 269,9	200 897,9	61,2	43,3
Субсидии	77 681,0	149 555,7	149 555,7	93 314,4	62,4	20,1
Иные межбюджетные трансферты	10 397,0	10 397,0	10 397,0	4 275,9	41,1	0,9
Прочие безвозмездные поступления	100,0	1 283,0	1 283,0	1 203,0	93,8	0,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,0	-21 739,3	-21 739,3	-21 739,3	100,0	-4,7
Всего доходов	604 845,3	696 322,1	696 322,1	463 781,8	66,6	100,0

2. Анализ исполнения расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 438 631,0 тыс. рублей, что составляет 59,8 процента к утвержденному годовому плану в объеме 733 158,5 тыс. рублей. Основную долю (70,6 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 15.08.2023 №33)	Уточненный план	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Исполнение уточнённых плановых назначений, (%)	Структура расходов по исполнению, (%)
Общегосударственные вопросы	01		41 356,9	57 956,2	57 895,6	40 152,7	69,4	9,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1722,0	1 722,0	1 722,0	1 179,2	68,5	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	24 837,4	24 776,8	16 894,8	68,2	3,9
Судебная система	01	05	202,5	102,9	102,9	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	6 251,3	71,6	1,4
Резервные фонды	01	11	100,0	70,9	70,9	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	11649,8	22 474,0	22 474,0	15 827,4	70,4	3,6
Национальная оборона	02		1566,8	1 566,8	1 566,8	1 175,1	75,0	0,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1566,8	1 566,8	1 566,8	1 175,1	75,0	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		2329,0	2 329,0	2 329,0	1 538,8	66,1	0,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2329,0	2 329,0	2 329,0	1 538,8	66,1	0,4
Национальная экономика	04		19 302,9	29 390,2	29 390,2	20 781,6	70,7	4,7
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	20 634,2	70,9	4,7

Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	200,0	200,0	73,8	36,9	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		12 916,0	32 054,5	38 115,1	14 056,7	36,9	3,2
Коммунальное хозяйство	05	02	11 091,0	30 229,5	36 290,1	12 605,0	34,7	2,9
Благоустройство	05	03	1 825,0	1 825,0	1 825,0	1 451,7	79,5	0,3
Образование	07		468 317,6	521 924,4	524 160,8	309 710,5	59,1	70,6
Дошкольное образование	07	01	112 967,6	116 859,7	116 859,7	75 605,2	64,7	17,2
Общее образование	07	02	304 685,3	324 981,7	326 092,8	198 272,7	60,8	45,2
Дополнительное образование детей	07	03	25 390,0	53 764,0	53 652,9	16 440,6	30,6	3,7
Другие вопросы в области образования	07	09	25 274,7	26 319,0	27 555,4	19 392,0	70,4	4,4
Культура, кинематография	08		27 700,0	34 925,7	34 925,7	19 004,9	54,4	4,3
Культура	08	01	19 343,0	26 558,1	26 558,1	13 550,1	51,0	3,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	8 357,0	8 367,6	8 367,6	5 454,8	65,2	1,2
Социальная политика	10		30 168,1	30 839,3	30 839,3	19 364,7	62,8	4,4
Пенсионное обеспечение	10	01	1 220,0	1 220,0	1 220,0	956,9	78,4	0,2
Социальное обеспечение населения	10	03	11 112,4	11 783,6	11 783,6	7 834,5	66,5	1,8
Охрана семьи и детства	10	04	17 831,0	17 831,0	17 831,0	10 568,6	59,3	2,4
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	298,0	298,0	250,0	83,9	0,1
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	250,0	298,0	298,0	250,0	83,9	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		35,0	35,0	35,0	16,0	45,7	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	35,0	35,0	35,0	16,0	45,7	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		9 003,0	13 603,0	13 603,0	12 580,0	92,5	2,9
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	8 003,0	8 003,0	8 003,0	6 980,0	87,2	1,6
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	1 000,0	5 600,0	5 600,0	5 600,0	100,0	1,3
Итого			612 945,3	724 922,1	733 158,5	438 631,0	59,8	100,0

2.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 69,4 процентов к плану (план по отчету – 57 895,6 тыс. рублей, исполнение – 40 152,7 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 9,2 процента.

2.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 75,0 процентов к плану (план по отчету – 1 566,8 тыс. рублей, исполнение – 1 175,1 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,3 процента. Расходы произведены по подразделу «Мобилизационная и вневоинская подготовка».

2.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 66,1 процентов к плану (план по отчету – 2 329,0 тыс. рублей, исполнение – 1 538,8 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,4 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 70,7 процентов к плану (план по отчету – 29 390,2 тыс. рублей, исполнение – 20 781,6 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 4,7 процента. Расходы произведены по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 20 634,2 тыс. рублей, по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на сумму 73,6 тыс. рублей и «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 73,8 тыс. рублей.

2.5. По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 36,9 процентов к плану (план по отчету – 38 115,1 тыс. рублей, исполнение – 14 056,7 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 3,2 процента. Расходы произведены по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сумме 12 605,0 тыс. рублей, по подразделу «Благоустройство» в сумме 1 451,7 тыс. рублей.

2.6. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 59,1 процентов к плану (план по отчету – 524 160,8 тыс. рублей, исполнение – 309 710,5 тыс. рублей). По подразделам расходы произведены следующим образом: 70,4 процента - «Другие вопросы в области образования»; 30,6 процента - «Дополнительное образование детей»; 64,7 процентов – «Дошкольное образование детей»; 60,8 процентов - «Общее образование». Доля в общей структуре расходов составляет 70,6 процентов.

2.7. По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 54,4 процентов к плану (план по отчету – 34 925,7 тыс. рублей, исполнение – 19 004,9 тыс. рублей), в том числе по подразделу «Культура» - на 51,0 процента, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» - 65,2 процента. Доля в общей структуре расходов составляет 4,3 процента.

2.8. По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы на 62,8 процентов к плану (план по отчету – 30 839,3 тыс.

рублей, исполнение – 19 364,7 тыс. рублей), в том числе по подразделу «Охрана семьи и детства» - 59,3 процентов; подразделу «Пенсионное обеспечение» - 78,4 процента; подразделу «Социальное обеспечение населения» - 66,5 процентов; подразделу «Другие вопросы в области социальной политике» - 100 процентов от запланированных расходов. Доля в общей структуре расходов составляет 4,4 процента.

2.9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 83,9 процентов к плану (план по отчету – 298,0 тыс. рублей, исполнение – 250,0 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 16,0 тыс. рублей.

2.11. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера» при плане в сумме 13 603,0 тыс. рублей выделено 12 580,0 тыс. рублей или 92,5 процентов, из них выделено на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований 6 980,0 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 9 месяцев 2023 года на мероприятия государственной программы Алтайского края (Мамонтовский район, капитальный ремонт водозаборной скважины в с.Украинка) выделено 9 623,6 тыс. рублей при плановых назначениях 10 000,0 тыс. рублей. На мероприятия по капитальному ремонту социально значимых объектов - замена оконных блоков МКОУ «Корчинская средняя общеобразовательная школа» выделено 1 161,4 тыс. рублей, уточнений план 2 727,6 тыс. рублей, на капитальный ремонт здания МКУ ДО «Мамонтовская ДЮСШ» уточнений план составил 27 682,0 тыс. рублей, кассовое исполнение отсутствует. На мероприятия в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края» (капитальный ремонт объектов тепло- и водоснабжения)) выделено 1 548,8 тыс. рублей при плановых назначениях 3 848,9 тыс. рублей.

Средства резервного фонда по состоянию на 01.10.2023 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 9 месяцев 2023 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 25 484,4 тыс. рублей или 87,4 процентов (план – 29 163,0 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 13 муниципальных поселений района в сумме 6 110,0 тыс. рублей или 87,2 процента от запланированного объема 8 003,0 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 12 муниципальных поселений района в сумме 1 175,1 тыс. рублей или 75,0 процентов от запланированного объема 1 566,8 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 18 199,3 тыс. рублей или 92,9 процентов от запланированного объема 19 593,2 тыс. рублей.

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

По состоянию на 9 месяцев 2023 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 25 150,8 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 28 600,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования Мамонтовский район на 01.01.2023 года 33 750,0 тыс. рублей. На 01.10.2023 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 9 месяцев 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 9 месяцев 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 15.08.2023 № 33).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 463 781,8 тыс. рублей или 66,6 процентов к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 157 211,9 тыс. рублей или 79,4 процентов к годовому плану.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 438 631,0 тыс. рублей, что составляет 59,8 процента к утвержденному годовому плану в объеме 733 158,5 тыс. рублей. Из районного бюджета бюджетам поселений за 9 месяцев 2023 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 25 484,4 тыс. рублей или 87,4 процентов (план – 29 163,0 тыс. рублей).

Средства резервного фонда по состоянию на 01.10.2023 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 9 месяцев 2023 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 25 150,8 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов