

Аналитическая записка
«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования
Мамонтовский район Алтайского края за 1 квартал 2024 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 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 квартал 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Мамонтовского района Алтайского края от 08.04.2024 № 144;

Отчет о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2024 года;

Отчет об объеме и структуре муниципального долга муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2024 года;

Отчет об использовании резервного фонда за 1 квартал 2024 года;

Отчет о предоставленных муниципальных гарантиях муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2024 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 8 апреля по 9 апреля 2024 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов районного бюджета.

В соответствии с решением Мамонтовского районного совета народных депутатов Алтайского края от 21.12.2023 № 53 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 год» (в ред. от 26.03.2024 № 4) доходы районного бюджета на 2024 год утверждены в сумме 760 002,4 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 123 624,2 тыс. рублей или 16,3 процентов к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 45 098,7 тыс. рублей или 23,3 процентов к годовому плану, их доля в объеме доходов районного бюджета составляет 36,5 процентов.

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 566 168,6 тыс. рублей по состоянию на 1 апреля 2024 года составили 78 525,5 тыс. рублей или 13,9 процентов. Удельный вес в структуре доходов – 63,5 процентов.

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 78 421,3 тыс. рублей из них: дотации – 4 301,0 тыс. рублей или 30,0 процентов (план 14 335,0 тыс. рублей); субвенции – 48 348,0 тыс. рублей или 13,8 процентов (план – 351 539,5 тыс. рублей); субсидии – 24 091,3 тыс. рублей или 12,4 процентов (план – 193 970,4 тыс. рублей); иных межбюджетных трансфертов – 1 681,0 тыс. рублей или 27,0 процентов (план – 6 219,0 тыс. рублей). Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 105,5 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет 1,3 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 21.12.2023 № 53	Решение о бюджете от 21.12.2023 № 53 (ред. от 26.03.2024 г.)	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2024 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Налоговые доходы и неналоговые доходы	193 710,0	193 833,8	193 833,8	45 098,7	23,3	36,5
Безвозмездные поступления, всего в т.ч.	564 957,5	566 168,6	566 168,6	78 525,5	13,9	63,5
Дотации	14 335,0	14 335,0	14 335,0	4 301,0	30,0	3,5
Субвенции	351 539,5	351 539,5	351 539,5	48 348,0	13,8	39,1
Субсидии	192 864,0	193 970,4	193 970,4	24 091,3	12,4	19,5
Иные межбюджетные трансферты	6 219,0	6 219,0	6 219,0	1 681,0	27,0	1,4
Прочие безвозмездные поступления	0,0	106,0	106,0	105,5	99,5	0,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,0	-1,3	-1,3	-1,3	100,0	0,0
Всего доходов	758 667,5	760 002,4	760 002,4	123 624,2	16,3	100,0

2. Анализ исполнения расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 118 021,9 тыс. рублей, что составляет 14,5 процентов к утвержденному годовому плану в объеме 813 247,0 тыс. рублей. Основную долю (73,9 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 21.12.2023 № 53	Решение о бюджете от 21.12.2023 № 53 (ред. от 28.03.2024 г.)	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2024 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Общегосударственные вопросы	01		58 771,0	80 421,0	80 421,0	10 925,3	13,6	9,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 397,0	2 397,0	2 397,0	565,8	23,6	0,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	14,0	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	29 425,0	29 584,0	29 584,0	6 233,1	21,1	5,3
Судебная система	01	05	3,0	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора	01	06	10 138,0	10 138,0	10 138,0	1 750,2	17,3	1,5
Резервные фонды	01	11	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	16 694,0	38 185,0	38 185,0	2 376,2	6,2	2,0
Национальная оборона	02		1 832,9	1 832,9	1 832,9	458,2	25,0	0,4
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	1 832,9	1 832,9	1 832,9	458,2	25,0	0,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		2 708,0	2 708,0	2 708,0	474,1	17,5	0,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2 708,0	2 708,0	2 708,0	474,1	17,5	0,4
Национальная экономика	04		22 833,0	25 796,8	25 796,8	3 342,5	13,0	2,8
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	78,0	78,0	78,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	22 555,0	25 518,8	25 518,8	3 252,5	12,7	2,8

Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	200,0	200,0	90,0	45,0	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		7 040,4	13 190,1	13 190,1	308,3	2,3	0,3
Коммунальное хозяйство	05	02	5 032,4	11 182,1	11 182,1	308,3	2,8	0,3
Благоустройство	05	03	2 008,0	2 008,0	2 008,0	0,0	0,0	0,0
Образование	07		610 246,7	618 896,2	618 896,3	87 179,0	14,1	73,9
Дошкольное образование	07	01	121 242,8	122 908,7	122 908,7	22 861,8	18,6	19,4
Общее образование	07	02	432 622,4	438 172,0	438 172,1	53 348,8	12,2	45,2
Дополнительное образование детей	07	03	30 238,4	30 632,4	30 632,4	5 947,5	19,4	5,0
Молодежная политика	07	07	18,0	18,0	18,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	26 125,1	27 165,1	27 165,1	5 020,9	18,5	4,3
Культура, кинематография	08		31 969,0	31 984,0	32 135,5	5 373,6	16,7	4,6
Культура	08	01	22 582,0	22 597,0	22 748,5	3 736,4	16,4	3,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	9 387,0	9 387,0	9 387,0	1 637,2	17,4	1,4
Социальная политика	10		28 924,2	28 924,1	28 924,1	6 711,9	23,2	5,7
Пенсионное обеспечение	10	01	1 490,0	1 490,0	1 490,0	326,9	21,9	0,3
Социальное обеспечение населения	10	03	10 583,9	10 583,8	10 583,8	2 981,5	28,2	2,5
Охрана семьи и детства	10	04	16 842,0	16 842,0	16 842,0	3 403,5	20,2	2,9
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	8,3	8,3	8,3	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	11		300,0	300,0	300,0	100,0	33,3	0,1
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	300,0	300,0	300,0	100,0	33,3	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		32,0	32,0	32,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	32,0	32,0	32,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		9 010,3	9 010,3	9 010,3	3 149,0	34,9	2,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	7 010,3	7 010,3	7 010,3	3 149,0	44,9	2,7
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	2 000,0	2 000,0	2 000,0	0,0	0,0	0,0
Итого			773 667,5	813 095,4	813 247,0	118 021,9	14,5	100,0

2.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** расходы профинансированы на 13,6 процентов к плану (план по отчету – 80 421,0 тыс. рублей, исполнение – 10 925,3 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 9,3 процента.

2.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы профинансированы на 25,0 процентов к плану (план по отчету – 1 832,9 тыс. рублей, исполнение – 458,2 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,4 процента. Расходы произведены по подразделу «Мобилизационная и вневоинская подготовка».

2.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы профинансированы на 17,5 процентов к плану (план по отчету – 2 708,0 тыс. рублей, исполнение – 474,1 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 13,0 процентов к плану (план по отчету – 25 796,8 тыс. рублей, исполнение – 3 342,5 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 2,8 процента. Расходы произведены по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 3 252,5 тыс. рублей и «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 90,0 тыс. рублей, расходы по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» не производились.

2.5. По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы на 2,3 процента к плану (план по отчету – 13 190,1 тыс. рублей, исполнение – 308,3 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,3 процента. Расходы произведены по подразделу «Коммунальное хозяйство», по подразделу «Благоустройство» расходы за первый квартал 2024 года не производились.

2.6. По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы на 14,1 процентов к плану (план по отчету – 618 896,3 тыс. рублей, исполнение – 87 179,0 тыс. рублей). По подразделам расходы произведены следующим образом: 18,5 процента - «Другие вопросы в области образования»; 19,4 процента - «Дополнительное образование детей»; 18,6 процентов – «Дошкольное образование детей»; 12,2 процента - «Общее образование». Доля в общей структуре расходов составляет 73,9 процентов.

2.7. По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы профинансированы на 16,7 процентов к плану (план по отчету – 32 135,5 тыс. рублей, исполнение – 5 373,6 тыс. рублей), в том числе по подразделу «Культура» - на 16,4 процента, подразделу «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» - 17,4 процента. Доля в общей структуре расходов составляет 4,6 процентов.

2.8. По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы на 23,2 процента к плану (план по отчету – 28 924,1 тыс.

рублей, исполнение – 6 711,9 тыс. рублей), в том числе по подразделу «Охрана семьи и детства» - 20,2 процента, подразделу «Пенсионное обеспечение» - 21,9 процентов, подразделу Социальное обеспечение населения – 28,2 процентов. Доля в общей структуре расходов составляет 5,7 процентов.

2.9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 33,3 процента к плану (план по отчету – 300,0 тыс. рублей, исполнение – 100,0 тыс. рублей). Расходы произведены по подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта».

2.10. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 1 квартале 2024 года расходы не осуществлялись.

2.11. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера» при плане в сумме 9 010,3 тыс. рублей выделено 3 149,0 тыс. рублей или 34,9 процентов, общая сумма выделена на дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований.

Согласно отчета о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по объектам, отраслям и направлениям муниципального образования Мамонтовский район за 1 квартал 2024 года денежные средства по данным направлениям не выделялись. Плановые назначения составляют 107 943,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда по состоянию на 1 апреля 2024 года не выделялись

2.1 Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

Из районного бюджета бюджетам поселений за 1 квартал 2024 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 6 798,2 тыс. рублей или 40,2 процентов (план по отчету – 16 899,2 тыс. рублей).

Направлено дотаций в бюджеты 13 муниципальных поселений района в сумме 3 149,0 тыс. рублей или 44,9 процентов от запланированного объема 7 010,3 тыс. рублей.

Субвенций направлено в бюджеты 12 муниципальных поселений района в сумме 458,2 тыс. рублей или 25,0 процентов от запланированного объема 1 832,9 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 3 191,0 тыс. рублей или 39,6 процентов от запланированного объема 8 056,0 тыс. рублей.

3. Состояние муниципального долга Мамонтовского района.

Анализ дефицита районного бюджета и информации о выполнении программы муниципальных гарантий.

По состоянию на 1 квартал 2024 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 5 602,3 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 53 093,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования Мамонтовский район на 01.01.2024 года 30 750,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2024 года объем обязательств не изменился.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий МО Мамонтовский район за 1 квартал 2024 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 квартал 2024 года осуществлялось в соответствии с решением Мамонтовского районного совета народных депутатов Алтайского края от 21.12.2023 № 53 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2024 год» (в ред. от 26.03.2024 № 4).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 123 624,2 тыс. рублей или 16,3 процентов к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 45 098,7 тыс. рублей или 23,3 процентов к годовому плану.

Расходы районного бюджета за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 118 021,9 тыс. рублей, что составляет 14,5 процентов к утвержденному годовому плану в объеме 813 247,0 тыс. рублей. Из районного бюджета бюджетам поселений за 1 квартал 2024 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 6 798,2 тыс. рублей или 40,2 процентов (план по отчету – 16 899,2 тыс. рублей).

Средства резервного фонда по состоянию на 1 апреля 2024 года не выделялись

Муниципальный долг не превышает предельных значений, установленных законодательно.

По состоянию на 1 квартал 2024 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 5 602,3 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов