

Аналитическая записка
«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования
Мамонтовский район Алтайского края за 9 месяцев 2025 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2025 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 2025 года, утвержденный постановлением Администрации Мамонтовского района Алтайского края от 09.10.2025 № 484;

Отчет о бюджетных инвестициях в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Мамонтовский район за 9 месяцев 2025 года;

Отчет об объеме и структуре муниципального долга муниципального образования Мамонтовский район за 9 месяцев 2025 года;

Отчет об использовании резервного фонда за 9 месяцев 2025 года;

Отчет о предоставленных муниципальных гарантиях муниципального образования Мамонтовский район за 9 месяцев 2025 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 9 октября по 10 октября 2025 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов районного бюджета.

В соответствии с решением Мамонтовского районного совета народных депутатов Алтайского края от 24.12.2024 № 50 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2025 год» (в ред. от 06.05.2025 г.) доходы районного бюджета на 2025 год утверждены в сумме 816 706,5 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 552 974,6 тыс. рублей или 67,7 процентов к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 172 491,2 тыс. рублей или 72,5 процентов к годовому плану, их доля в объеме доходов районного бюджета составляет 31,2 процента.

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 578 777,1 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2025 года составили 380 483,4 тыс. рублей или 65,7 процентов. Удельный вес в структуре доходов – 68,2 процента.

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило 381 707,0 тыс. рублей из них: дотации – 36 642,0 тыс. рублей или 135,8 процентов (план 26 972,5 тыс. рублей); субвенции – 251 818,4 тыс. рублей или 61,1 процентов (план – 412 390,0 тыс. рублей); субсидии – 91 642,6 тыс. рублей или 67,8 процентов (план – 135 195,5 тыс. рублей); иных межбюджетных трансфертов – 1 604,0 тыс. рублей или 29,2 процентов (план – 5 485,7 тыс. рублей). Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов составили 43,0 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет 1 266,6 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 24.12.2024 № 50	Решение о бюджете от 24.12.2024 № 50 (ред. от 06.05.2025 г.)	Уточненный план	Исполнено за 9 месяцев 2025 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Налоговые доходы и неналоговые доходы	236 855,9	237 929,4	237 929,4	172 491,2	72,5	31,2
Безвозмездные поступления, всего в т.ч.	536 619,1	578 777,1	578 777,1	380 483,4	65,7	68,8
Дотации	12 333,5	26 972,5	26 972,5	36 642,0	135,8	6,6
Субвенции	107 609,9	412 390,0	412 390,0	251 818,4	61,1	45,5
Субсидии	411 190,0	135 195,4	135 195,5	91 642,6	67,8	16,6
Иные межбюджетные трансферты	5 485,7	5 485,7	5 485,7	1 604,0	29,2	0,3
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	43,0	100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов прошлых лет	0,0	-1 266,5	-1 266,6	-1 266,6	100,0	-0,2
Всего доходов	773 475,0	816 706,5	816 706,5	552 974,6	67,7	100,0

2. Анализ исполнения расходов районного бюджета.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2025 года профинансированы в сумме 543 280,8 тыс. рублей, что составляет 62,3 процентов к утвержденному годовому плану в объеме 871 949,4 тыс. рублей. Основную долю (67,0 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 24.12.2024 № 50	Решение о бюджете от 24.12.2024 № 50 (ред. от 06.05.2025 г.)	Уточненный план	Исполнено за 9 месяцев 2025 года	Исполнение уточнённых плановых назначений (%)	Структура расходов по исполнению (%)
Общегосударственные вопросы	01		67 153,0	91 645,7	90 313,1	62 980,1	69,7	11,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	2 399,0	2 399,0	2 399,0	1 876,5	78,2	0,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	8,0	8,0	68,4	60,3	88,2	0,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	30 176,0	30 176,0	30 014,2	23 900,7	79,6	4,4
Судебная система	01	05	3,6	3,6	3,6	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора	01	06	10 150,0	10 150,0	9 989,4	8 518,7	85,3	1,6
Резервные фонды	01	11	100,0	79,9	79,9	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	24 316,4	48 829,2	47 758,6	28 623,9	59,9	5,3
Национальная оборона	02		2 093,5	2 093,5	2 093,5	1 570,1	75,0	0,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	2 093,5	2 093,5	2 093,5	1 570,1	75,0	0,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		2 951,0	2 951,0	2 951,0	2 117,6	71,8	0,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	2 951,0	2 951,0	2 951,0	2 117,6	71,8	0,4
Национальная экономика	04		22 647,9	33 541,1	33 573,4	14 296,0	42,6	2,6
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	220,0	220,0	220,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	22 227,9	33 121,1	33 052,0	13 996,0	42,3	2,6
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	200,0	200,0	301,4	300,0	99,5	0,1

Жилищно-коммунальное хозяйство	05		19 554,6	26 993,3	33 797,7	31 736,8	93,9	5,8
Жилищное хозяйство	05	01	0,0	0,0	2 218,8	2 218,8	100,0	0,4
Коммунальное хозяйство	05	02	16 917,6	23 705,6	27 264,2	26 577,0	97,5	4,9
Благоустройство	05	03	2 637,0	3 287,7	4 314,7	2 941,0	68,2	0,5
Образование	07		588 326,8	608 807,0	608 837,0	364 269,7	59,8	67,0
Дошкольное образование	07	01	150 452,3	159 035,9	157 296,0	92 702,1	58,9	17,1
Общее образование	07	02	394 033,5	403 127,5	404 867,4	237 272,3	58,6	43,7
Дополнительное образование детей	07	03	15 563,0	16 563,0	16 623,0	10 445,3	62,8	1,9
Молодежная политика	07	07	130,0	130,0	100,0	50,4	50,4	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	28 148,0	29 950,6	29 950,6	23 799,6	79,5	4,4
Культура, кинематография	08		37 016,0	41 248,8	41 218,8	26 133,1	63,4	4,8
Культура	08	01	27 034,0	31 162,8	31 132,8	19 287,2	62,0	3,6
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	9 982,0	10 086,0	10 086,0	6 845,9	67,9	1,3
Социальная политика	10		27 661,4	27 661,3	27 752,1	18 107,9	65,2	3,3
Пенсионное обеспечение	10	01	1 516,0	1 516,0	1 516,0	1 130,2	74,6	0,2
Социальное обеспечение населения	10	03	9 128,1	9 128,0	9 218,8	4 179,1	45,3	0,8
Охрана семьи и детства	10	04	17 009,0	17 009,0	17 009,0	12 790,3	75,2	2,4
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	8,3	8,3	8,3	8,3	100,0	0,0
Физическая культура и спорт	11		16 624,0	18 498,0	18 646,0	11 258,2	60,4	2,1
Спорт высших достижений	11	03	16 624,0	18 198,0	18 198,0	10 926,9	60,0	2,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	0,0	300,0	448,0	331,3	74,0	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		30,0	30,0	30,0	13,3	44,3	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	30,0	30,0	30,0	13,3	44,3	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14		9 416,8	12 736,8	12 736,8	10 798,0	84,8	2,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	14	01	7 416,8	7 416,8	7 416,8	7 228,0	97,5	1,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	2 000,0	5 320,0	5 320,0	3 570,0	67,1	0,7
Итого			793 475,0	866 206,5	871 949,4	543 280,8	62,3	100,0

2.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 69,7 процентов к плану (план по отчету – 90 313,1 тыс. рублей, исполнение – 62 980,1 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 11,6 процентов.

2.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 75,0 процентов к плану (план по отчету – 2 093,5 тыс. рублей, исполнение – 1 570,1 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 0,3 процента. Расходы профинансированы за счет средств субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления согласно таблице 3 к отчету об исполнении районного бюджета.

2.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 71,8 процентов к плану (план по отчету – 2 951,0 тыс. рублей, исполнение – 2 117,6 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 42,6 процентов к плану (план по отчету – 33 573,4 тыс. рублей, исполнение – 14 296,0 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 2,6 процента. Расходы произведены по подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» и «Сельское хозяйство и рыболовство» за 9 месяцев 2025 года не производились.

2.5. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 93,9 процентов к плану (план по отчету – 33 797,7 тыс. рублей, исполнение – 31 736,8 тыс. рублей). Доля в общей структуре расходов составляет 5,8 процента. Расходы произведены по подразделу «Жилищное хозяйство» в сумме 2 218,8 тыс. рублей; по подразделу «Коммунальное хозяйство» в сумме 26 577,0 тыс. рублей и по подразделу «Благоустройство» в сумме 2 941,0 тыс. рублей.

2.6. По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 59,8 процентов к плану (план по отчету – 608 837,0 тыс. рублей, исполнение – 364 269,7 тыс. рублей). По подразделам расходы произведены следующим образом: 58,9 процентов – «Дошкольное образование детей»; 58,6 процентов – «Общее образование»; 62,8 процентов – «Дополнительное образование детей»; 50,4 процентов – «Молодежная политика»; 79,5 процентов – «Другие вопросы в области образования». Доля в общей структуре расходов составляет 67,0 процентов.

2.7. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 63,4 процента к плану (план по отчету – 41 218,8 тыс. рублей, исполнение – 26 133,1 тыс. рублей), в том числе по подразделу «Культура» – на 62,0 процента, подразделу «Другие вопросы в области

культуры и кинематографии» - 67,9 процентов. Доля в общей структуре расходов составляет 4,8 процентов.

2.8. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 65,2 процента к плану (план по отчету – 27 752,1 тыс. рублей, исполнение – 18 107,9 тыс. рублей), в том числе подразделу «Пенсионное обеспечение» - 74,6 процентов; подразделу «Социальное обеспечение населения» – 45,3 процентов; по подразделу «Охрана семьи и детства» - 75,2 процентов. Доля в общей структуре расходов составляет 3,3 процентов.

2.9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 60,4 процентов к плану (план по отчету – 18 646,0 тыс. рублей, исполнение – 11 258,2 тыс. рублей). Расходы произведены по подразделу «Спорт высших достижений» в сумме 10 926,9 тыс. рублей и по подразделу «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в сумме 331,3 тыс. рублей.

2.10. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы произведены в сумме 13,3 тыс. рублей.

2.11. По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам и муниципальных образований общего характера» при плане в сумме 12 736,8 тыс. рублей выделено 10 798,0 тыс. рублей или 84,8 процентов. Дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований выделено 7 228,0 тыс. рублей, прочие межбюджетные трансферты составили 3 570,0 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 2025 года на мероприятия направленные на обеспечение стабильного водоснабжения (капитальный ремонт водозаборной скважины в с. Травное и капитальный ремонт водопроводных сетей в с. Островное) выделено 6 612,4 тыс. рублей, уточнённый план 6 669,2 тыс. рублей, кроме того на работы по осуществлению строительного контроля выделено 56,6 тыс. рублей. На мероприятия подпрограммы «Создание современных условий в образовательных организациях Мамонтовского района» муниципальной программы «Развитие образования в Мамонтовском районе» (капитальный ремонт здания «Кадниковской СОШ») выделено 4 443,7 тыс. рублей, уточнённый план 5 030,5 тыс. рублей.

Средства резервного фонда по состоянию на 01.10.2025 года выделены на основании распоряжения Администрации Мамонтовского района от 05.02.2025 № 17-р на осуществление доставки воды в с. Островное в сумме 20 114,00 рублей.

2.1 Анализ исполнения межбюджетных трансфертов.

Из районного бюджета бюджетам поселений за 9 месяцев 2025 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 35 649,1 тыс. рублей или 95,8 процентов (план по отчету – 37 229,2 тыс. рублей).

Направлено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в бюджеты 13 муниципальных поселений района в сумме 7 228,0 тыс. рублей или 97,5 процентов от запланированного объема 7 416,8 тыс. рублей.

Субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету направлено в бюджеты 12 муниципальных поселений района в сумме 1 570,1 тыс. рублей или 75,0 процентов от запланированного объема 2 093,5 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты составили 26 851,0 тыс. рублей или 96,9 процентов от запланированного объема 27 718,9 тыс. рублей.

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

По состоянию за 9 месяцев 2025 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 9 693,8 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 49 500,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования Мамонтовский район на 01.01.2025 года 27 350,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2025 года объем обязательств сократился на 2 200,0 тыс. рублей и составляет 25 150,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий МО Мамонтовский район за 9 месяцев 2025 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 2025 года осуществлялось в соответствии с решением Мамонтовского районного совета народных депутатов Алтайского края от 24.12.2024 № 50 «О бюджете муниципального образования Мамонтовский район Алтайского края на 2025 год» (в ред. от 06.05.2025 г.).

Фактически поступило доходов в районный бюджет 552 974,6 тыс. рублей или 67,7 процентов к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 172 491,2 тыс. рублей или 72,5 процентов к годовому плану.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2025 года профинансированы в сумме 543 280,8 тыс. рублей, что составляет 62,3 процентов к утвержденному годовому плану в объеме 871 949,4 тыс. рублей.

Из районного бюджета бюджетам поселений за 9 месяцев 2025 года выделены межбюджетные трансферты на сумму 35 649,1 тыс. рублей или 95,8 процентов.

Средства резервного фонда по состоянию на 01.10.2025 года выделены на основании распоряжения Администрации Мамонтовского района от 05.02.2025 № 17-р на осуществление доставки воды в с. Островное в сумме 20 114,00 рублей.

Муниципальный долг не превышает предельных значений, установленных законодательно.

По состоянию за 9 месяцев 2025 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 9 693,8 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетного органа



А.Н. Осипов