

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ПАВЛОВСКОГО РАЙОНА
АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

ул. Ленина, 30, с. Павловск,
Павловский район Алтайский край, 659000
телефон (38581) 2-30-72,
E-mail:volkova22olga@yandex.ru

Собрание депутатов
Павловского района
Алтайского края

Председателю Собрания депутатов
Павловского района

О.В. Попова

19.12.2023 № 92

**Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты муниципального
образования Павловский район Алтайского края «Анализ отчета об исполнении
районного бюджета за 9 месяцев 2023»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: подпункт 2.7 пункта 2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский 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:

Проект Решения «Об информации по исполнению районного бюджета за девять месяцев 2023 года».

Администрацией Павловского района обеспечено в полном объеме исполнение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - РФ) и ст.20 положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Павловском районе».

Решение собрания депутатов Павловского района Алтайского края «Об информации по исполнению районного бюджета за девять месяцев 2023 года» передано в Собрание депутатов Павловского района и Контрольно-счетную палату для сведения.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 12 декабря 2023 года по 18 декабря 2023 года.

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета муниципального
образования Павловский район Алтайского края**

Первоначально местный бюджет на 2023 год был утвержден Решением собрания депутатов Павловского района от 23.12.2022 № 147 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме – 1 414 755,5 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение девяти месяцев 2023 года изменений в районный бюджет, в соответствии с Решением собрания депутатов Павловского района от 30.06.2023 № 21 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов района от 23.12.2022 № 147 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», первоначально утвержденные доходы увеличились на 54 652,3 тыс. рублей и составили 1 469 407,8 тыс. рублей.

Фактически за девять месяцев поступило доходов в районный бюджет в объеме 951 473,6 тыс. рублей или 64,8% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 340 724,4 тыс. рублей или 55,2% к годовому плану.

Исполнение районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края по налоговым доходам

Налоговые доходы при плане на год 567 911,8 тыс. рублей поступили в сумме 294 900,4 тыс. рублей, что составляет 52,0%.

Показатели поступления налоговых доходов в районный бюджет за девять месяцев 2023 года представлены в таблице:

тыс. рублей			
Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.10.2023	% исполнения
Налог на доходы физических лиц	505 436,0	239 611,7	47,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	17 392,8	14 646,4	84,2
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	27 300,0	29 842,9	109,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	-109,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	3 981,0	2 091,7	52,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 135,0	4 512,7	55,5
Налоги, сборы регулярные платежи за пользование природными ресурсами	81,0	43,1	53,3
Государственная пошлина	5 586,0	4 260,9	76,3
Итого налоговых поступлений	567 911,8	294 900,4	52,0

За девять месяцев 2023 года наибольший вес исполнения по налоговым доходам занимают: налог на доходы физических лиц и налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 86,5%, в объеме доходов районного бюджета – 31,1%.

Исполнение районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края по неналоговым доходам

Неналоговые доходы при плане 48 927,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в сумме - 45 824,7 тыс. рублей (94,0% к прогнозному плану) в том числе:

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 699,7 тыс. рублей или 213,0% от утвержденного плана;

доходы от оказания платных услуг – 0,0 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 159,0 тыс. рублей;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 32 116,7 тыс. рублей или 87,9% от утвержденного плана;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 9 923,5 тыс. рублей или 96,7 от утвержденного плана;

платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 1 284,0 тыс. рублей ли 160,5 от утвержденного плана;

прочие неналоговые доходы – 800,8 тыс. рублей или 222,4% от утвержденного плана.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 4,8%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 13,5%.

Исполнение районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края по безвозмездным поступлениям

Безвозмездные поступления в районный бюджет при плане 852 569,0 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2023 года составили 610 749,2 тыс. рублей или 71,6%. Удельный вес в структуре доходов – 64,2%.

Из других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет поступило:

дотаций от других бюджетов бюджетной системы РФ – 32 544,0 тыс. рублей или 703,8% от утвержденных бюджетных назначений;

субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ – 134 106,5 тыс. рублей или 58,8% от утвержденных бюджетных назначений;

субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ – 439 301,8 тыс. рублей или 72,4% от утвержденных бюджетных назначений;

иных межбюджетных трансфертов – 4 424,3 тыс. рублей или 33,1% от утвержденных бюджетных назначений;

прочие безвозмездные поступления, составили 30,0 тыс. рублей при плане 0,0 тыс. рублей.

Доходы от возврата субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составили 1 461,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края

Расходы районного бюджета за девять месяцев 2023 года профинансированы в сумме 1 037 514,3 тыс. рублей, что составляет 67,6% к утвержденному годовому плану в объеме 1 534 081,4 тыс. рублей.

Решением собрания депутатов Павловского района Алтайского края от 23.12.2022 № 147 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» расходная часть районного бюджета на 2023 год первоначально утверждена в сумме 1 414 755,5 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2023 года изменений в районный бюджет, в соответствии с Решением собрания депутатов Павловского района от 30.06.2023 № 21 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов района от 23.12.2022 № 147 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», объем расходной части районного бюджета увеличился на 119 325,9 тыс. рублей и составил 1 534 081,4 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 63 644,8 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с уточненным районным бюджетом 2023 года. Уточненный план районного бюджета по Решению собрания депутатов Павловского района от 30.06.2023 № 21 и план в отчете об исполнении районного бюджета за девять месяцев 2023 года отличны на сумму 1 028,8 тыс. рублей, а именно: без Решения собрания депутатов Павловского района, комитетом по финансам Администрации Павловского района внесены изменения в сводную бюджетную роспись в части увеличения расходов районного бюджета, в связи с увеличением и уменьшением финансирования из краевого бюджета.

Увеличение на сумму 6 823,5 тыс. рублей: субсидия на ремонт дорог 5 000,0 тыс. рублей; субсидия муниципальным организациям, осуществляющим спортивную подготовку 453,1 тыс. рублей; субсидия на организацию летнего отдыха и оздоровления детей 1 370,4 тыс. рублей.

Уменьшено на сумму 5794,7 тыс. рублей: субсидия на капитальный ремонт объектов образования 3 117,2 тыс. рублей; субсидия на газификацию 2 200,0 тыс. рублей; субсидия на ежемесячное вознаграждение за классное руководство 300,0 тыс. рублей; субвенция на составление списков кандидатов в присяжные заседатели 177,5 тыс. рублей.

Данные изменения внесены на основании полученных уведомлений о предоставлении краевой субвенции, что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

За 1 квартал 2022 года расходная часть районного бюджета исполнена в объеме 276 427,6 тыс. рублей, что составляет 20,2 % к годовым бюджетным назначениям, установленным сводной бюджетной росписью.

Структура исполнения расходов районного бюджета муниципального образования Павловский район Алтайского края

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023 года		Удельный вес в структуре расходов, %
		сумма	% к плану	
Общегосударственные вопросы	88 575,3	51 508,3	58,2	5,1
Национальная оборона	3 181,7	2 386,3	75,0	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 977,6	2 990,6	60,1	0,3
Национальная экономика	44 222,1	17 277,1	39,1	1,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	116 810,1	67 087,5	57,4	6,5
Образование	922 423,3	641 606,7	69,6	62,0
Культура, кинематографии	34 904,0	28 801,4	82,5	2,8
Здравоохранение	670,0	670,0	100,0	0,06
Социальная политика	79 800,5	52 338,2	65,6	5,0
Физическая культура и спорт	114 485,5	53 094,2	46,4	5,1
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектам РФ и муниципальных образований общего характера	124 031,3	119 753,9	96,6	11,5
Итого	1 534 081,4	1 037 514,3	67,6	100,00

Анализ исполнения бюджетных назначений в разрезе разделов функциональной классификации расходов показал, что наименьший процент исполнения сложился по разделам «Национальная экономика» - 39,1%, «Физическая культура и спорт» - 46,4%

Основную долю (62,0%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 58,2% к плану. К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 11 351,7 тыс. рублей или на 14,7%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 75,0% к плану. К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 446,4 тыс. рублей или на 16,3%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 60,1% к плану. К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 1 248,9 тыс. рублей или на 33,5%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 39,1% к плану. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы раздела увеличились на 114,8 тыс. рублей или на 0,3%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 57,4% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 10 245,6 тыс. рублей или на 9,6%.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 69,6% к плану. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу уменьшилось на 26 780,1 тыс. рублей или на 2,8%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 82,5% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела уменьшилось на 4 133,3 тыс. рублей или на 10,6%.

По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы профинансированы на 100,0%. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года финансирование расходов уменьшилось на 31,3 тыс. рублей или на 4,5%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 65,6% к плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 24 358,5 тыс. рублей или на 44,0%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 46,4% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов сократилось на 7 976,9 тыс. рублей или на 6,5%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам бюджетной системы РФ» профинансированы на 96,6%, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований – 98,6% (план 16 866,1 тыс. рублей, исполнение 16 625,1 тыс. рублей); прочие межбюджетные трансферты общего характера – 96,2% (план 107 165,2 тыс. рублей, исполнение 103 128,8 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем межбюджетных трансфертов уменьшился на 7 801,1 тыс. рублей или на 6,0%.

Анализ исполнения районного бюджета по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда муниципального образования Павловский район Алтайского края

За девять месяцев 2023 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 16 020,3 тыс. рублей или 38,1% от объема запланированных средств 42 064,1 тыс. рублей:

-содержание, ремонт, реконструкция и строительство автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью – 12 700,3 тыс. рублей

-капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов – 3 320,0 тыс. рублей.

Анализ дефицита районного бюджета, источников его покрытия, состояние муниципального долга Павловского района Алтайского края

За девять месяцев 2023 года бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 86 040,7 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 63 644,8 тыс. рублей.

В аналогичном периоде 2022 года исполнение районного бюджета сложилось с превышением расходов над доходами в размере 115 201,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на 01.10.2023 года остаток задолженности сельских поселений по кредитам составил 0,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения районного бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда муниципального образования Павловский район Алтайского края

Общий объем резервного фонда Администрации Павловского района Алтайского края, запланированный на 2023 год, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ составил 10 000,0 тыс. рублей (размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах).

Средства резервного фонда использовались в сумме 3 151,0 тыс. рублей или 31,5% из них: 315,1 тыс. рублей (проведение мероприятий); 1 224,0 тыс. рублей (оказание материальной помощи людям находящимся в трудной жизненной ситуации); 1 110,0 тыс. рублей (предоставление гранта в форме субсидии муниципальному автономному учреждению физкультурно-оздоровительному детскому спортивному центру «Дружба»); 513,8 тыс. рублей (на погребение погибших в специальной военной операции).

При выделении средств из резервного фонда присутствуют финансово-экономические обоснования.

На 01.10.2023 года не использованы в полном объеме денежные средства резервного фонда Комитета по культуре Администрации Павловского района, при плане 286,9 тыс. рублей, использовано 274,9 тыс. рублей, остаток составил 11,9 тыс. рублей.

Вывод:

Исполнение районного бюджета по состоянию на 01.10.2023 года осуществлялось в соответствии с решением Собрания депутатов Павловского района от 23.12.2022 № 147 «О районном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Фактически поступило доходов в районный бюджет 951 473,6 тыс. рублей или 64,8% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 340 724,4 тыс. рублей или 55,2% к годовому плану.

Расходы районного бюджета за девять месяцев 2023 года профинансированы в сумме 1 037 514,3 тыс. рублей, что составляет 67,6% к утвержденному годовому плану в объеме 1 534 081,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

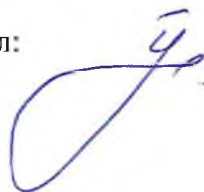
По состоянию на 01.10.2023 года бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 86 040,7 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 63 644,8 тыс. рублей.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Павловского района Алтайского края



О.Н. Волкова

С заключением ознакомлен и один экземпляр получил:
Глава Павловского района



О.И. Бронза

Заключение составлено в 3-х экземплярах:

Направлено:

1 экземпляр – Главе Павловского района Алтайского края О.И. Бронзе

2 экземпляр – Председателю Собрания депутатов Павловского района О.В. Поповой

3 экземпляр – Председателю Контрольно-счетной палаты Павловского района О.Н. Волковой