

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АКБУЛАКСКИЙ РАЙОН ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

461551, п.Акбулак, ул.Комсомольская, 15 Тел. (35335) 2-20-96, E-mail:
kspakbulak@mail.ru ОГРН 1125658024579, ИНН/КПП 5620020863/564601001

07 ноября 2023 года

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА № 3

по исполнению бюджета муниципального образования Акбулакский район Оренбургской области за 3 квартал 2023 года

1. Общие положения

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты муниципального образования Акбулакский район (далее – Контрольно-счетная палата) об исполнении бюджета муниципального образования муниципального образования Акбулакский район Оренбургской области за 3 квартал 2023 года подготовлена в соответствии со статьей 9 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Акбулакский район Оренбургской области», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Акбулакский район от 21.12.2021 № 89.

Анализ исполнения бюджета проведен на основе «Отчета об исполнении бюджета» формы 0503117 на 01.10.2023, пояснительной записки по исполнению бюджета на 01.10.2023, «Сведений об исполнении бюджета» на 01.10.2022, информации об исполнении консолидированного бюджета Акбулакского района на 01.10.2023, в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Акбулакский район Оренбургской области от 22.11.2023 № 876-п.

Кроме того, по запросу Контрольно-счетной палаты финансовый отдел администрации Акбулакского района дополнительно предоставил следующие материалы:

- сведения об остатках средств на счетах бюджета муниципального образования на 01.10.2023.

2. Основные параметры исполнения бюджета за 3 квартал 2023 года

Решением Совета депутатов муниципального образования Акбулакский район Оренбургской области от 22.12.2022 № 170 «О бюджете муниципального образования Акбулакский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (в редакции решения Совета депутатов от 22.03.2023 № 197, от 19.06.2023 № 222, от 20.09.2023 № 245) доходы на 2023 год утверждены в сумме 908450,2 тыс. рублей, расходы 919271,4 тыс. рублей, размер дефицита 10821,2 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении

бюджета за 3 квартал 2023 года сравним с бюджетными назначениями, утвержденные Решением о бюджете (таблица 1).

таблица 1(тыс.рублей)

Наименование статей доходов	Утверждено на 2023 год	Утверждено 22.03. 2023	Утверждено 19.06. 2023	Утверждено 20.09. 2023	Бюджетные назначения согласно отчета финансового отдела 01.10.2023	Исполнение	% Исполнения
1	2	3	4	5	7	8	9
1. Налоговые и неналоговые доходы	101605,9	101501,1	102162,1	102178,3	102178,3	87824,4	85,9
2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы и прочие безвозмездные поступления, в т.ч.:	801544,7	804412,7	804999,7	806271,9	818683,6	601466,5	73,5
- дотации	264791,0	264791,0	264791,0	264791,0	264791,0	215213,8	81,3
- субсидии	96215,2	96215,2	96302,2	96302,2	96302,0	32090,7	33,3
- субвенции	388502,4	391370,4	391370,4	389751,1	402162,8	313112,5	77,8
- иные межбюджетные трансферты	52036,1	52036,1	52036,1	53927,6	53927,6	39449,5	73,1
Прочие безвозмездные поступления			500,0	1500,0	1500,0	1500,0	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих						100	0

целевое назначение, прошлых лет							
ИТОГО	903150,6	905913,8	907161,8	908450,2	920861,9	689290,9	74,8

На 01.10.2023 года расхождения по доходам утвержденные субвенции увеличились на сумму 12411,7 тыс.рублей.

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования
Акбулакский район по доходам**

Общий объем доходов, зачисленных в бюджет муниципального образования Акбулакский район в 3 квартале 2023 года, составили 689290,9тыс. рублей, или 74,8% от годового объема утвержденных назначений (920861,9 тыс. рублей) . В структуре доходной части бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 12,7%, безвозмездные поступления – 87,3%.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов сложилось в размере 87824,4 тыс. рублей или 85,9% от годового объема бюджетных назначений (102178,3 тыс. рублей), что выше на 28018,6 тыс.рублей соответствующих поступлений за 3 квартал 2022 года (74159,7)тыс.рублей.

Увеличение поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 01.10.2023 к соответствующему периоду 2021 года объясняется увеличением Налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнение 112,8%; Единого сельскохозяйственного налога исполнение 195,8%, штрафы, санкции исполнение 143,8%, прочие неналоговые доходы 240,7%.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета района составляет налог на доходы физических лиц тыс.рублей (80,9%) или 63687,0тыс.рублей. На долю неналоговых доходов приходится 6,7% или (5890,6 тыс.рублей) общего объема налоговых и неналоговых поступлений (87824,4тыс.рублей).

Налоговые доходы.

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам бюджета (102178,3тыс. рублей) исполнен в размере 87824,4тыс. рублей (85,9%), налоговые доходы исполнены в сумме 81933,8 тыс.рублей или 84,9% (96523,4 тыс.рублей).

Исполнение бюджетных назначений по *налогу на доходы физических лиц*, утвержденных в размере 78753,8 тыс. рублей, на 01.10.2023 года исполнение составило 63687,0 тыс. рублей, или 80,9%. По сравнению с 3

кварталом 2022 года (53335,1 тыс. рублей) данные поступления ниже на 10351,9тыс.рублей.

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 14645,9тыс. рублей или 112,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений (12982,0 тыс. рублей) и выше на 1606,2 тыс.рублей от соответствующих поступлений за аналогичный период 2022 года (13039,7тыс. рублей).

- «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» исполнен в размере -38,2 тыс. рублей.

- «Единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 1395,5 тыс. рублей или 195,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений (712,6тыс. рублей) и выше на 582,6 тыс.рублей от соответствующих поступлений за аналогичный период 2022 года (812,9 тыс. рублей).

- «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» исполнен в размере 326,1 тыс. рублей или 28,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1156,0 тыс. рублей), и ниже на 45,2тыс.рублей соответствующих поступлений за аналогичный период 2022 года (371,3 тыс. рублей).

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.10.2023 составили 1917,5 тыс. рублей или 65,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений (2919,0 тыс. рублей) и ниже на 335,8 тыс.рублей от соответствующих поступлений за аналогичный период 2022 года (2253,3 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (5654,9тыс. рублей), по состоянию на 01.10.2023 исполнены в размере 5890,6 тыс. рублей или 104,2%, и ниже на 194,3 тыс.рублей за аналогичный период 2022 года (5849,2 тыс.рублей).

Поступления *доходов от сдачи в аренду имущества*, составили 4276,6 тыс. рублей (99,9%) от утвержденных годовых назначений (4278,7 тыс. рублей) и выше на 1610,1 тыс.рублей к аналогичному периоду 2022 года(2666,5 тыс.рублей. Из них:

- арендная плата за землю – 3937,3тыс. рублей или 98,4% к годовым бюджетным назначениям (4000,0тыс. рублей).

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 131,0 тыс. рублей, платежи при пользовании природными ресурсами исполнена в размере 152,6 тыс. рублей или (116,5%) и на 10,0 тыс.рублей ниже в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (162,6тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат исполнены в сумме 37,3тыс.рублей, ниже на 48,1 тыс.рублей прошлого года (85,4 тыс.рублей).

Поступление *доходов от продажи материальных и нематериальных активов*, в 3 квартале 2023 года составило 739,3тыс.рублей или (94,8%) от утвержденных годовых назначений (780,0тыс. рублей) и выше на 194,7тыс.рублей к аналогичному периоду 2022 года(544,6тыс.рублей).

Сумма поступивших в бюджет района *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 645,8 тыс. рублей (143,8%) от утвержденных на год бюджетных назначений (449,0 тыс. рублей). По сравнению с 3 кварталом 2022 года данные поступления уменьшились на 233,5 тыс.рублей (879,3 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления на 01.10.2023 исполнены в размере 601466,5тыс. рублей или 73,5% от годового объема бюджетных назначений (818683,6тыс. рублей) и выше на 27955,7 тыс.рублей к аналогичному периоду прошлого 2022 года (573510,8тыс.рублей).

Из них:

- безвозмездные поступления из областного бюджета в размере 599866,5тыс. рублей или 73,4% от годовых бюджетных назначений (817183,6 тыс.рублей);

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов в сумме 1500,0 тыс.рублей (100,0%).

3. Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета за 3 квартал 2023 года профинансированы в сумме 610487,5 тыс. рублей или 65,3% к годовым бюджетным назначениям (934173,8тыс. рублей). Исполнение бюджета по расходам за 3 квартал 2023 года ниже на 5951,8 тыс.рублей исполнения за аналогичный период прошлого года 616439,3 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета за 3 квартал 2023 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» -64,9% (396137,7 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.10.2023 составляет: 1400 «Межбюджетные трансферты» -12,1% (74111,5 тыс.рублей), «Общегосударственные расходы» - 6,6% (40555,7тыс. рублей), 0800 «Культура, кинематография» - 6,5% (39506,2тыс. рублей), «Социальная политика» - 5,5% (33396,7тыс. рублей, 1100 «Физическая культура и спорт» - 1,9% (11794,2 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» - 1,4% (8285,6тыс.рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,6% (3590,3 тыс. рублей), 0500 Здравоохранение -

03%(2196,6 тыс.рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,2% (913,1тыс. рублей).

Структура расходов муниципального образования Акбулакский район за 3 квартал 2023 года

таблица 2 тыс.рублей

Код	Показатели	Утверждено на 2023 год	Утверждено 23.03. 2023	Утверждено 19.06. 2023	Утверждено 20.09. 2023	Согласно отчету финансового отдела	Исполнение	% Исполнения на 01.10. 2023
1	2	3	4	5	6	8	9	10
0100	Общегосударственные вопросы	56849,1	56874,8	57810,7	63623,0	63623,0	40555,7	63,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4801,5	4801,5	4865,3	5067,9	5067,9	3590,3	70,8
0400	Национальная экономика	15289,7	15194,5	15393,7	15806,6	15808,7	8285,6	52,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1961,7	1961,7	1961,7	2426,7	2426,7	913,1	37,6
0700	Образование	600161,1	603583,4	603546,6	601696,1	616596,4	396137,7	64,3
0800	Культура и кинематография	54822,3	54872,3	55290,7	57931,8	57931,8	39506,2	68,2
0900	Здравоохранение	420,0	1965,2	2392,2	2351,6	2351,6	2196,6	93,4
1000	Социальная политика	44545,5	44545,5	44294,4	44424,4	44424,4	3396,7	75,2
1100	Физическая культура и спорт	19717,4	19717,4	19717,4	17992,4	17992,4	11794,2	65,6
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципал	104582,3	104627,5	105984,4	107950,9	107950,9	74111,5	68,7

	ьных образовани й							
	ИТОГО	903150,6	908143,8	911257, 1	919271, 4	934173,8	610487,5	65,3
	Дефицит, Профицит (-,+)					-13311,9	78803,4	

Согласно пояснениям, представленным финансовым отделом, отклонения показателей сводной бюджетной росписи от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, по доходам и расходам, связаны с увеличением безвозмездных поступлений из областного бюджета (субвенции, субсидии бюджетам бюджетной системы РФ); внесением изменений в сводную бюджетную роспись (без внесения соответствующих изменений в Решение о бюджете), что не противоречит Бюджетному кодексу РФ.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.10.2023 исполнены в размере 40555,7 тыс. рублей или 63,7% от годовых бюджетных назначений (63623,0 тыс. рублей). По сравнению с 3 кварталом 2022 года (38879,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 1676,3 тыс. рублей.

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» исполнены в сумме 1198,1 тыс. рублей или 71,3% от годовых бюджетных назначений (1681,1 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в сумме 79,1 тыс. рублей или 62,9% от годовых бюджетных назначений (125,7 тыс. рублей).

- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнены в сумме 17450,8 тыс. рублей или 70,0% от годовых бюджетных назначений (25037,7 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0105 «Судебная система» исполнены в сумме 5,2 тыс. рублей или 100,0%;

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 8605,1 тыс. рублей или 70,3% от годовых бюджетных назначений (12241,1 тыс. рублей);

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» отражены утвержденные бюджетные ассигнования в сумме 241,1 тыс. рублей, исполнение в размере 241,1 тыс. рублей или 100,0%;

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденные бюджетные ассигнования в сумме 837,7 тыс. рублей, исполнение в размере 0,0 тыс. рублей;

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 12976,3 тыс. рублей или 55,3% от годовых бюджетных назначений (23453,4 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», утвержденные в размере 5067,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2023 исполнены на 70,8% или в размере 3590,3 тыс. рублей. В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:-

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» годовые бюджетные назначения в сумме 1113,4 тыс. рублей исполнены на 75,0% (835,0 тыс. рублей);

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» годовые бюджетные назначения в сумме 3954,5 тыс. рублей исполнены на 69,7% (2755,3 тыс. рублей). Высокий процент исполнения обусловлен тем, что расходы проводятся согласно фактической потребности и носят сезонный характер.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» (15808,7 тыс. рублей) за 9 месяцев 2023 года исполнены в размере 8285,6 тыс. рублей или 52,4%, что на 846,4 тыс. рублей ниже, чем за аналогичный период прошлого года (9132,0 тыс. рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 3381,7 тыс. рублей или 43,8% от годовых бюджетных назначений (7716,3 тыс. рублей);

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 1578,8 тыс. рублей или 66,1% от годовых бюджетных назначений (2411,8 тыс. рублей);

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 3325,0 тыс. рублей или 58,5% от годовых бюджетных назначений (5680,6 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 913,1 тыс. рублей или 37,6% от утвержденного объема

бюджетных назначений (2426,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 649,9 тыс.рублей (1563,0 тыс.рублей). В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в сумме 1961,7тыс. рублей, исполнены в сумме 733,2тыс.рублей или 37,4%;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 172,0 тыс. рублей исполнены в размере 172,0тыс. рублей или 100,0%.

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланированные бюджетные ассигнования в размере 10,8 тыс. рублей исполнены в размере 0,0тыс. рублей.

Расходы по разделу 0700 «Образование» за 3 квартала 2022 года профинансированы в размере 396137,7 тыс. рублей или 64,3% от годовых бюджетных назначений (616596,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (372558,4 тыс. рублей), расходы увеличились на 23579,3 тыс.рублей. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 66018,3 тыс. рублей или 72,3% от годовых бюджетных назначений (91309,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 284192,8 тыс. рублей или 62,3 % от годовых бюджетных назначений (455867,4 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование» исполнены в размере 25528,5 тыс. рублей или 64,6% от годовых бюджетных назначений (39476,3тыс. рублей);

- по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнены в сумме 79,3 тыс.рублей или 49,2% от годовых бюджетных назначений в сумме 161,1 тыс.рублей;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» запланированные бюджетные ассигнования в сумме 2080,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 1349,8 тыс.рублей или 66,3%;

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 18919,0 тыс. рублей или 68,7% от годовых бюджетных назначений (27701,8 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы в размере 39506,2 тыс. рублей, что составляет 68,2% от

годовых плановых назначений (57931,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (41190,5 тыс. рублей) расходы уменьшились на 1684,3 тыс.рублей.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» - (33022,1 тыс. рублей) или 67,8% от годовых бюджетных назначений (48701,5 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», расходы по данному подразделу исполнены в размере 6484,1 тыс. рублей или 70,3% от годовых бюджетных назначений (9230,3 тыс. рублей).

По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы профинансированы в размере 2196,6 тыс. рублей, что составляет 93,4% от годовых плановых назначений (2351,6тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (776,7 тыс. рублей) расходы увеличились на 1419,9 тыс.рублей.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» за 3 квартал 2023 года профинансированы в сумме 33396,7тыс. рублей, что составляет 75,2% к годовым бюджетным назначениям (44424,4тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 6669,8 тыс.рублей (40066,5 тыс.рублей).

Основную долю в расходах по разделу занимает подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» (98,9%) с объемом финансирования 33023,1тыс. рублей или 75,4% от годовых бюджетных назначений (43794,1тыс. рублей).

Расходы по другим подразделам распределились следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 57,0 тыс. рублей или 60,4% от годовых плановых назначений, составляющих 94,4 тыс. рублей;

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнение составило 316,6тыс. рублей от годовых плановых назначений в сумме 535,9 тыс. рублей, или 59,0%;

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» профинансированы в сумме 11794,2 тыс. рублей, что составляет 65,6% к годовым плановым назначениям (17992,4 тыс. рублей). По сравнению с 3 кварталом 2022 года (23390,8тыс. рублей) расходы увеличились на 11596,6 тыс.рублей.

Межбюджетные трансферты исполнены в сумме 74111,5тыс.рублей или 68,7% к годовым плановым бюджетным назначениям (107950,9тыс.рублей). В сравнении с 3 кварталом 2022 года (84691,8 тыс.рублей) расходы увеличились на 10580,3 тыс.рублей.

года ниже на 5951,8 тыс.рублей исполнения за аналогичный период прошлого года 616439,3 тыс. рублей).

8. В структуре расходов бюджета за 3 квартал 2023 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» -64,9% (396137,7 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.10.2023 составляет: 1400 «Межбюджетные трансферты» -12,1% (74111,5 тыс.рублей), «Общегосударственные расходы» - 6,6% (40555,7тыс. рублей),0800 «Культура, кинематография» - 6,5% (39506,2тыс. рублей), «Социальная политика» - 5,5% (33396,7тыс. рублей, 1100 «Физическая культура и спорт» - 1,9% (11794,2 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» - 1,4% (8285,6тыс.рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,6% (3590,3 тыс. рублей), 0500 Здравоохранение - 03%(2196,6 тыс.рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,2% (913,1тыс. рублей).

7. Бюджет муниципального образования Акбулакский район за 3 квартал 2023 года исполнен с профицитом в сумме 78803,4тыс. рублей. В аналогичном периоде 2022 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 31231,2 тыс. рублей.

8. Согласно представленной информации (ф.0503387), остатки на счетах бюджета на 01.10.2023 составили 95355,4 тыс. рублей.

9. С начала текущего года муниципальный долг не изменился и по состоянию на 01.10.2023 составил 0,0 рублей.

Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Акбулакский район




Щербаненко А.Ф.