

**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

05 мая 2023 года

№ 1

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по исполнению бюджета муниципального образования Акбулакский район Оренбургской области за 1 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 1 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 22.12.2021 № 89.

Анализ исполнения бюджета проведен на основе «Отчета об исполнении бюджета» формы 0503117 на 01.04.2023, «Сведений об исполнении бюджета» на 01.04.2023, информации об исполнении консолидированного бюджета Акбулакского района на 01.04.2023 года.

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 01.04.2023 года.

2. Основные параметры исполнения бюджета за 1 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) доходы на 2023 год утверждены доходы в сумме 905913,8 тыс. рублей, расходы 908143,8 тыс. рублей, размер дефицита - 2230,0 тыс. рублей. Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года проанализируем с бюджетными назначениями, утвержденными Решением о бюджете (таблица 1).

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование кода бюджетной классификации	Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете на 2023 год	Бюджет ные назначе ния согласно Решени ю Совета депутато в о бюджете 22.03.20 23	Бюджетные назначения согласно отчету финансово отдела,	Отклон ение (графа 4– графа 3	Исполн ение 1 квар тал 2023	% исполнен ия
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	101605,9	101501, 1	101501,1	-	14310, 5	14,1
Безвозмездные поступления	801544,7	804412, 7	804831,1	+418, 4	19874 8,2	24,7
ИТОГО ДОХОДОВ	903150,0	905913, 8	906332,2	+418, 4	21305 8,7	23,5
Общегосударств енные вопросы	56849,1	56874,8	56801,0	-73,8	11149, 8	19,6
Национальная безопасность и правоохранител ьная деятельность	4801,5	4801,5	4865,3	+63,8	1237,9	25,4

Национальная экономика	15289,7	15194,5	15019,5	-175,0	2054,2	13,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1961,7	1961,7	1961,7	-	6,5	0,3
Образование	600161,1	603583,4	603583,3	-0,1	126192,4	20,9
Культура, кинематография	54822,3	54872,3	55290,7	+418,4	12194,4	22,1
Здравоохранение	420,0	1965,2	2150,2	+185,0	219,0	10,2
Социальная политика	44545,5	44545,5	44545,5	-	13386,2	30,1
Физическая культура и спорт	19717,4	19717,4	19717,4	-	4200,9	21,3
Межбюджетные трансферты	104582,3	104627,5	104627,5	-	25188,5	24,1
ИТОГО РАСХОДОВ	903150,6	908143,8	908562,1	+418,3	195829,8	21,5
ДЕФИЦИТ	0,00	-2230,0	-2229,9	-0,1	+17228,9	

Из данной таблицы видно, что расхождения по доходам в сумме 418,4тыс.рублей (увеличение Безвозмездных поступлений в сумме 418,4 тыс.рублей), по расходам в сумме 418,3 тыс.рублей (увеличение расходов по разделу «Культура» в сумме 418,4 тыс.рублей), отклонение в сумме 0,1 тыс.рублей за счет округления до десятых по разделу «Образование».

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Акбулакский район по доходам

Общий объем доходов, зачисленных в бюджет муниципального образования Акбулакский район за 1 квартал 2023 года, составил 213058,7 тыс. рублей, или 23,5% от годового объема утвержденных назначений

(906332,2 тыс. рублей). В структуре доходной части бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 6,7%, безвозмездные поступления 93,3%.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов сложилось в размере 14310,5 тыс. рублей или 14,1% от годового объема бюджетных назначений (101501,1 тыс. рублей).

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета района составляет налог на доходы физических лиц (77,3% или 11061,4тыс.рублей).

На долю налоговых доходов приходится 90,7% (12976,8тыс.рублей) общего объема налоговых и неналоговых поступлений (14310,5тыс.рублей).

На долю неналоговых доходов приходится 9,3% (1333,7тыс.рублей) общего объема налоговых и неналоговых поступлений (14310,5тыс.рублей).

Налоговые доходы

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по налоговым доходам бюджета (95862,4 тыс. рублей) исполнен за 1 квартал 2023 года в размере 12976,8тыс. рублей (13,5%).

Исполнение бюджетных назначений по *налогу на доходы физических лиц*, утвержденных в размере 78753,8 тыс. рублей, на 01.04.2023 года исполнение составило 11061,4 тыс. рублей, или 14,0%.

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» исполнен в размере 1121,5тыс. рублей или 9,1% от утвержденных годовых бюджетных назначений (12321,0 тыс. рублей);

- «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» исполнен в размере -44,5 тыс. рублей со знаком минус.

- «Единый сельскохозяйственный налог» исполнен в размере 605,4тыс. рублей или 84,9 % от утвержденных годовых бюджетных назначений (712,6тыс. рублей).

- «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» исполнен в размере -341,8 тыс. рублей со знаком минус.

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.04.2023 составили 574,8тыс. рублей или 19,7% от утвержденных на 2023 год бюджетных назначений (2919,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Совокупный объем бюджетных назначений по статьям, образующим неналоговые доходы (5638,7тыс. рублей), по состоянию на 01.04.2023 исполнены в размере 1333,7 тыс. рублей или 23,6% .

Поступления *доходов от сдачи в аренду имущества*, составили 977,4тыс. рублей (22,8 %) от утвержденных годовых назначений (4278,7 тыс. рублей). Из них:

- арендная плата за землю – 930,0тыс. рублей или 23,2% к годовым бюджетным назначениям (4000,0 тыс. рублей).

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 131,0 тыс. рублей, плата за негативное воздействие на окружающую среду исполнена в размере 150,9 тыс. рублей (115,2%).

Доходы от материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 95,1 тыс. рублей или 12,2% от годовых назначений (780,0 тыс. рублей).

Сумма поступивших в бюджет района штрафов, санкций, возмещения ущерба составила 103,9 тыс. рублей (22,9%) от утвержденных на год бюджетных назначений (449,0 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 01.04.2023 в сумме 7,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 01.04.2023 сложились в размере 198748,2 тыс. рублей или 24,7% от годового объема бюджетных назначений (804831,1 тыс. рублей). Из них:

- безвозмездные поступления из областного бюджета в размере 198648,2 тыс. рублей или 24,7% от годовых бюджетных назначений;
- доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 100,0 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 195829,8 тыс. рублей или на уровне 21,5% к годовым бюджетным назначениям (908562,1 тыс. рублей).

В структуре расходов бюджета за 1 квартал 2023 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 64,4% (126192,4 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.04.2023 составляет: 1400 «Межбюджетные трансферты» - 11,2% (25188,5 тыс. рублей), 1000 «Социальная политика» - 6,8% (13386,2 тыс. рублей), 0800 «Культура, кинематография» - 6,2% (12494,4 тыс. рублей), 0100 «Общегосударственные расходы» - 5,7% (1149,8 тыс. рублей), 1100 «Физическая культура и спорт» - 2,1% (4200,9 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» - 1,0% (2054,2 тыс. рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,6% (1237,9 тыс. рублей), 0900 «Здравоохранение» - 0,1% (219,0 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,004% (6,5 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.04.2023 исполнены в размере 11149,8 тыс. рублей или 19,6% от годовых бюджетных назначений (56801,0 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 340,4 тыс. рублей или 20,4% от годовых бюджетных назначений (1667,3 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных

органов муниципальных образований» исполнены в сумме 21,1 тыс. рублей или 16,8% от годовых бюджетных назначений (125,7тыс. рублей).

- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнены в сумме 4655,5тыс. рублей или 19,4% от годовых бюджетных назначений (23945,7 тыс. рублей),

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 2460,5тыс. рублей или 22,1% от годовых бюджетных назначений (11122,1тыс. рублей),

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» отражены утвержденные бюджетные ассигнования в сумме 891,2 тыс. рублей, исполнение в размере 0,0 тыс.рублей;

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 3672,3 тыс. рублей или 19,3%, от годовых бюджетных назначений прошлого года(19049,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», утвержденные в размере 4865,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2023 исполнены на 25,4% или в размере 1237,9 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 25,0% (278,3 тыс. рублей);

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» годовые бюджетные назначения в сумме 3751,9 тыс. рублей исполнены на 25,6% (959,6 тыс. рублей).

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» (15019,5 тыс. рублей) за 1 квартал 2023 года исполнены в размере 2054,2тыс. рублей или 13,7%. В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 707,8 тыс. рублей или 10,5% от годовых бюджетных назначений (6742,2тыс. рублей);

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 358,0тыс. рублей или 14,8% от годовых бюджетных назначений (2417,6 тыс. рублей);

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 988,4 тыс. рублей или 16,9% от годовых бюджетных назначений (5859,7тыс. рублей).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение 6,5 тыс.рублей или 0,3% от утвержденного объема бюджетных назначений (1961,7 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0700 «Образование» за 1 квартал 2023 года профинансированы в размере 126192,4 тыс. рублей или 20,9% от годовых

бюджетных назначений (603583,3 тыс. рублей). Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 22777,6тыс. рублей или 24,8% от годовых бюджетных назначений (91861,6 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 88777,0тыс. рублей или 20,1% от годовых бюджетных назначений (442239,2 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование» исполнены в размере 8744,2тыс. рублей или 22,1 % от годовых бюджетных назначений (39625,6тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнены в размере 3,5тыс. рублей или 4,7% от годовых бюджетных назначений (74,3тыс. рублей);

- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» запланированные бюджетные ассигнования в сумме 2080,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 311,1тыс.рублей или 14,9%;

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 5579,0тыс. рублей или 20,1% от годовых бюджетных назначений (27701,8тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы в размере 12194,4 тыс. рублей, что составляет 22,1% от годовых плановых назначений (55290,7 тыс. рублей).

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» - 22,1% (10266,0 тыс. рублей) или 22,1 % от годовых бюджетных назначений (46404,3 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры» в сумме 1928,4 тыс.рублей, или 21,7% от годовых бюджетных назначений (8886,4 рублей);

- по подразделу 0900 «Здравоохранение» исполнение составило 219,0 тыс. рублей или 10,2% от годовых плановых назначений, составляющих 2150,2тыс. рублей;

- по подразделу 1000 «Социальная политика» исполнение составило 13386,2 тыс. рублей или 30,1% от годовых плановых назначений, составляющих 44545,5 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 18,4тыс. рублей, или 19,5% от годовых плановых назначений, составляющих 94,4 тыс. рублей;

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение составило 13314,5 тыс. рублей, или 30,1% от годовых плановых назначений, составляющих 44221,1 тыс. рублей;

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» исполнение составило 53,3 тыс. рублей или 23,2% от годовых плановых назначений, составляющих 230,0 тыс. рублей

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» профинансированы в сумме 4200,9 тыс. рублей, что составляет 21,3% к годовым плановым назначениям (19717,4 тыс. рублей).

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» исполнены в размере 25188,5 тыс. рублей, что составляет 24,1% к годовым плановым назначениям, предусмотренным в размере 104627,5 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета муниципального образования Акбулакский район в части источников финансирования дефицита бюджета

Бюджет муниципального образования Акбулакский район за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом в сумме 17228,9 тыс. рублей.

Согласно представленной информации остатки на счетах бюджета района на 01.04.2023 составили 33781027,67 рублей.

5. Муниципальный долг

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге муниципального образования Акбулакский район по состоянию на 01.01.2023, муниципальный долг составлял 0,0 рублей. С начала текущего года муниципальный долг не изменился и по состоянию на 01.04.2023 составил 0,0 рублей.

ВЫВОДЫ

1. Дохода бюджета бюджет муниципального образования Акбулакский район за 1 квартал 2023 года, составил 213058,7 тыс. рублей, или 23,5% от годового объема утвержденных назначений (906332,2 тыс. рублей). В структуре доходной части бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 6,7%, безвозмездные поступления 93,3%.

2. Исполнение налоговых и неналоговых доходов сложилось в размере 14310,5 тыс. рублей или 14,1% от годового объема бюджетных назначений (101501,1 тыс. рублей).

3. Безвозмездные поступления на 01.04.2023 сложились в размере 198748,2 тыс. рублей или 24,7% от годового объема бюджетных назначений (804831,1 тыс. рублей).

4. Расходы бюджета за 1 квартал 2023 года профинансированы в сумме 195829,8 тыс. рублей или на уровне 21,5% к годовым бюджетным назначениям (908562,1 тыс. рублей).

5. В структуре расходов бюджета за 1 квартал 2023 года наибольший удельный вес приходится на расходы по разделу 0700 «Образование» - 64,4% (126192,4 тыс. рублей). Удельный вес остальных расходов на 01.04.2023 составляет: 1400 «Межбюджетные трансферты» - 11,2% (25188,5 тыс. рублей), 1000 «Социальная политика» - 6,8% (13386,2 тыс. рублей), 0800 «Культура, кинематография» - 6,2% (12494,4 тыс. рублей), 0100 «Общегосударственные расходы» - 5,7% (1149,8 тыс. рублей), 1100 «Физическая культура и спорт» - 2,1% (4200,9 тыс. рублей), 0400 «Национальная экономика» - 1,0% (2054,2 тыс. рублей), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,6% (1237,9 тыс. рублей), 0900 «Здравоохранение» - 0,1% (219,0 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,004% (6,5 тыс. рублей).

6. Бюджет муниципального образования Акбулакский район за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом в сумме 17228,9 тыс. рублей.

7. Согласно представленной информации (ф.0503387), остатки на счетах бюджета на 01.07.2022 составили 33781027,67 рублей.

8. С начала текущего года муниципальный долг не изменился и по состоянию на 01.07.2022 составил 0,0 рублей.

9. В доходной части за 1 квартал 2023 года низкое исполнение по следующим налогам: Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 9,1%, Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 12,2%, Налог на доходы физических лиц - 14,0%

10. В расходной части за 1 квартал 2023 года низкое исполнение по следующим разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,3%, «Здравоохранение» - 10,2%, «Национальная экономика» - 13,7%,

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО Акбулакский район



А.Ф.Щербаненко