

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ВОЛЧИХИНСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ

658930, с. Волчиха, ул Свердлова 4, тел. 22-2-90

Анализ отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 9 месяцев 2023 года»

Аналитическая записка контрольно-счётной палаты муниципального образования Волчихинский район Алтайского края «Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 9 месяцев 2023 года».

12 октября 2023 года

с. Волчиха

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края (далее - бюджет) за 9 месяцев 2023 года подготовлен контрольно-счетной палатой Волчихинского района Алтайского края (далее - контрольно-счетная палата) в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2023 год.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением администрации Волчихинского района Алтайского края от 09.10.2023 № 585.

Администрацией Волчихинского района обеспечено в полном объёме исполнение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.19 положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Волчихинский район Алтайского края».

Постановление администрации Волчихинского района от 12.10.2023 №585 «Об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 9 месяцев 2023 года» передано в Волчихинский районный Совет народных депутатов и контрольно-счетную палату для сведения. Вместе с постановлением представлены следующие документы:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 9 месяцев 2023 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10 октября 2023 по 18 октября 2023 года.

Комитетом Администрации Волчихинского района по финансам, налоговой и кредитной политике в контрольно-счетную палату предоставлены все формы отчетности за 9 месяце 2023 года.

II. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 9 месяцев 2023 года.

Бюджет муниципального образования Волчихинский район по доходам утвержден решением Волчихинского районного Совета народных депутатов от 09.10.2023 №585 «О бюджете муниципального образования Волчихинского района за месяцев 2023 год» по доходам в сумме 571657,8 тыс. рублей, по расходам в 594453,2 сумме тыс. рублей, дефицит в сумме 22933,1 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 3 квартал 2023 года представлены в таблице 1:

Таблица 1(тыс. рублей)

Наименование статей	Решение от 09.10.2023 №585	Факт 3 квартал 2023 г.	Факт 3 квартал 2022 г.	Отклонение гр.4-гр.3	% исполнения к утвержденному годовому плану гр.3/гр.2*100	% увеличения гр.5/гр.2*100
1	2	3	4	5	6	
Всего доходов в том числе:	571657,8	352578,1	354466,8	1888,7	61,7	0,3
Налоговые и неналоговые доходы	150339,0	102032,5	105366,9	-3334,4	67,8	2,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов	421318,8	250545,5	249099,9	1445,6	59,5	0,3
Всего расходов	594453,2	351544,2	337852,9	13691,3	59,1	2,3
Дефицит бюджета	22933,1	1033,9	16613,9	15580		

Исполнение бюджета за 3квартал 2023 года по доходам составило 352578,1 рублей или 61,7% от утвержденного годового плана. По сравнению с 3 кварталом 2022 года доходы бюджета уменьшилась на 1888,7 рублей или на 0,3 %.

Расходная часть за 3 квартал 2023 года исполнена в размере 351544,2 рублей или 59,1 % от утвержденного годового плана, по сравнению с 3 кварталом 2022 года расходы бюджета увеличились 13691,3 на рублей или на 2,3 %.

III. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края

За 3 квартал 2023 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 102032,5 тыс. рублей или 67,8 % от утвержденного плана на 2023 год, по сравнению с 3 кварталом 2022 года исполнение по налогом неналоговым доходам уменьшилось на 3334,4 тыс рублей или на 2,2 %.

Основные показатели исполнения бюджета за 3 квартал 2023 года по доходам представлены на таблице № 2.

Таблица №2 (тыс.рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2023г.	Факт 3 квартал 2023 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 3 квартал 2022 г.	Отклонение гр.3 - гр.5	% увеличения гр 6/гр 3*100
1	2	3	4	5	6	
Налоговые и неналоговые доходы	150339,0	102032,5	67,8	105366,9	48306,5	-47,3
Налоговые доходы	124959,0	81999,8	65,6	84726,9	2727,1	-3,3
Налог на доходы физических лиц	98760,0	63315,7	64,1	63612,5	296,8	0,5
Акцизы	6049,0	5093,9	84,2	4988,2	105,7	2,1
Единый налог на вмененный доход						
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	9000,0	5961,8	66,2	7043,8	1082,0	18,1
Единый сельскохозяйственный налог	5250,0	4332,1	82,5	5217,4	885,3	20,4
Госпошлина	2000,0	1351,6	67,6	1541,6	190,0	14
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	3900,0	1944,7	50	2318,3	373,6	19,2
Неналоговые доходы	25380,0	20032,7	79	20640,0	607,3	3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	16800,0	11444,4	68,1	12694,2	1249,8	11
Доходы, от сдачи в аренду имущества	1200,0	1009,8	84,1	958,5	51,3	5,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	700,0	1283,0	100	728,6	554,4	43,2

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5580,0	5270,0	94,4	4454,8	815,2	15,5
Доходы от продажи земельных участков	500,0	621,3	124	754,2	132,9	21,4
Доходы от реализации имущества	100,0	--		566,1		
Штрафы, санкции	500,0	404,2	80,8	483,4	79,2	19,6
Прочие неналоговые доходы						

Налоговых доходов за 3 квартал 2023 года поступило в бюджет 81999,8 тыс. рублей или 65,6 % от годовых назначений, что на 2727,1 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2022 года. Уменьшение поступлений составило 3,3 %.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 3 квартал 2023 года составили тыс. 63315,7 рублей или 64,1 % от утвержденных плановых назначений и на 296,8 рублей меньше, чем за 3 квартал 2021 года. Уменьшение поступлений составило 0,5 %.

Поступления по акцизам за 3 квартал 2023 года составили тыс. 5093,9 рублей или 84,2 % от утвержденных плановых назначений и на 105,7 рублей больше, чем за 3 квартал 2022 года. Увеличение поступлений составило 2,1 %.

Поступления по единому налогу по упрощенной системе налогообложения за 3 квартал 2023 года составили 5961,8 тыс. рублей или 66,2 % от утвержденных годовых назначений и на 1082,0 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2022 года. Уменьшение поступлений составило 18,1 %.

Поступления по единому сельхозналогу за 3 квартал 2023 года составили 4332,1 тыс. рублей или 82,5 % от утвержденных годовых назначений и на 885,3 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2022 года. Уменьшение поступлений составило 20,4 %.

Поступления по государственной пошлине за 3 квартал 2023 года составили 1351,6 тыс. рублей или 67,6 % от утвержденных плановых назначений и на 190,0 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2022 года. Уменьшение поступлений составило 14 %.

Поступления налога по патентной системе за 3 квартал 2022 года составили 1944,7 тыс. рублей или 50 % от утвержденных годовых назначений и на 373,6 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2022 года. Уменьшение поступлений составило 19,2 %.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений за 3 квартал 2023 года составила 81999,8 тыс. руб, или 80,4 % меньше значения на 3,3 % (за 3 квартал 2022 года 84726,9).

Неналоговые доходы за 3 квартал 2023 года поступило в бюджет 20032,7 тыс. рублей или 79% от утвержденных годовых назначений, что на 607,3 тыс. рублей

меньше соответствующего периода 2022 года. Уменьшение поступлений составило 3 %.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки за 3 квартал 2023 года составили 11444,4 тыс. рублей или 68,1 % от годовых назначений и на 1249,8 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2022 года. Уменьшение поступлений составило 11 %.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за имущество за 3 квартал 2023 года составили 1009,8 тыс. рублей или 84,1 % от годовых назначений и на 51,3 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2022 года. Увеличение поступлений составило 5,1 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами за 3 квартал 2023 года составили 1283,0 тыс. рублей или 100 % от годовых назначений и на 554,4 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2022 года. Увеличение поступлений составило 43,2 %.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 3 квартал 2023 года составили 5270 тыс. рублей или 94,4 % от годовых назначений и на 815,2 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2022 года. Увеличение поступлений составило 15,5 %.

Доходы от продажи земельных участков 3 квартал 2023 года составили 621,3 тыс. рублей или 124% от годовых назначений и на 132,9 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2022 года. Уменьшение поступлений составило 21,4 %.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 3 квартал 2023 года составила 20032,7 тыс. рублей (19,6%), или на 3 % больше чем за 3 квартал 2022 года 20640,0.

Динамика доходов представлена в таблице 3:

Таблица №3 (тыс.рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2023 г.	Факт 3 квартал 2023 г.	% исполнения к годовому отчету	Факт квартал 3 2022 г.	Отклонения гр.3-гр.5	% отклонения гр 6/гр 3 *100
1	2	3	4	5	6	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	28326,5	25074,0	88,5	31541,5	-6467,5	-25,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	294598,7	177441,1	60,2	158983,4	18457,7	10,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	87426,6	43344,4	49,6	54782,5	-11438,1	26,4
Иные межбюджетные трансферты	3674,0	628,5	17,1			
Возврат остатков субсидий, субвенций и	0	-38,5				

иных межбюд-х трансфертов прошлых лет из бюджетов муниц-ных районов						
Безвозм-е поступления от негосуд-х организаций	524,0	330,1	63	306,1	24	7,3
Прочие безвозм-е поступления	6769,0	3765,9	55,6	3594,3	171,6	4,5
Итого:	421318,8	249955,5		249207,8	747,7	

За 3 квартал 2023 года поступили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 25074,0 тыс. рублей или 88,5% от годовых назначений и на 3532,5 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2022 года. Уменьшение составило 14,1 %.

Поступления субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации за 3 квартал 2023 года составили 177441,1 тыс. рублей или 60,2 % от объема ассигнований, утвержденных на год и на 18457,7 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2022 года. Увеличение составило 10,4 %.

Поступления субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации за 3 квартал 2023 года составили 43344,4 тыс. рублей или 49,6 % от годовых назначений и на 11438,1 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2022 года. Уменьшение составило 26,4 %.

Поступления безвозмездных поступлений от негосударственных организаций за 3 квартал 2023 года составили 330,1 тыс. рублей или 63 % от годовых назначений и на 24,0 тыс. рублей больше чем за аналогичный период 2022 года. Увеличение составило 7,3 %.

Поступления прочих безвозмездных поступлений за 3 квартал 2023 года составили 3765,9 тыс. рублей или 55,6 % от годовых назначений и на 171,6 тыс. рублей больше чем за аналогичный период 2022 года. Увеличение составило 4,5 %.

В целом доходы бюджета за 3 квартал 2023 года составили 352578,1 или 61,7 %, по сравнению с 3 кварталом 2022 года доходы бюджета уменьшились на 1888,7 тыс. рублей или 0,3%, объем поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам -увеличился на 3334,4 тыс. рублей или на 2,2 %.

IV. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края

Расходы бюджета за 3 квартал 2023 года составили 31876,5 тыс. рублей или 72,1 % к годовому назначению бюджета.

Основные показатели исполнения бюджета за 3 квартал 2023 года по расходам представлены в таблице 4 к настоящему анализу:

Таблица 4 (тыс. рублей)

	Наименование показателя	Утвержденный бюджет на 2023г.	Факт квартал 2023 г.	3	% исполнения к годовому плану	Факт квартал 2022г.	3	Отклонение гр.3 - гр.5	% увеличения, уменьшения гр5/гр2 *100-гр 4
	1	2	3	4	5	6			
01 00	Общегосударственные вопросы, в том числе:	44208,8	31876,5	72,1	36061,7	4185,2			-9,5
01 02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	1492,0	964,2	64,6	1205,1	240,9			-16,2
01 04	Функционирование местных администраций	17856,9	13320,6	74,6	14456,4	1135,8			-6,4
01 05	Судебная система	80,2							
	Обеспечение проведения выборов и референдумов				1500,0				
01 06	Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	8464,0	5857,6	69,2	5554,7	302,9			3,6
01 11	Резервные фонды	973,5	--		--				
01 13	Другие общегосударственные вопросы	15342,3	11734,0	76,5	13292,9	1558,9			-10,1
02 00	Национальная оборона	1027,7	770,7	75	966,4	195,7			-19
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5587,6	2855,7	51,1	4764,9	1909,2			-34,2

03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	100,0	5,6				
04 00	Национальная экономика	14770,7	7511,1	50,8	6874,6	636,5	4,3
04 01	Общеэкономические вопросы						
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	355,0	180,0	50,7	253,6	73,6	-20,7
04 08	Транспорт	1800,0	1085,5	60,3	1567,4	481,9	-26,8
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	11933,3	6126,6	51,3	4576,6	1550,0	13
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	682,4	119,0	17,4	447,0	328	-48,1
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	38400,0	25519,0	66,4	25295,9	223,1	-0,5
05 02	Коммунальное хозяйство	34943,0	24063,5	68,8	22479,5	1584	4,5
05 03	Благоустройство	3906,0	1455,6	37,3	2816,4	1360,8	-34,9
07 00	Образование	414441,0	233324,4	56,3	222763,6	10560,8	2,6
07 01	Дошкольное образование	65976,3	41486,0	62,9	39241,6	2244,4	3,4
07 02	Общее образование	305584,8	165687,9	54,2	153113,0	125749	4,1
07 03	Дополнительное образование детей	19830,0	13448,9	67,8	20970,8	7521,9	-38,2
07 07	Молодежная политика				2295,0		
07 09	Другие вопросы в области образования	23050,0	12701,6	55,1			
08	Культура,	39595,0	25020,7	63,2	21396,3	3624,4	9,2

00	кинематография						
08 01	Культура	31714,4	19401,0	61,2	16132,9	3268,1	10,4
08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	7880,6	5619,7	71,3	5263,2	356,5	4,5
10 00	Социальная политика	30210,9	19645,9	65	15994,5	3651,4	12,1
10 01	Пенсионное обеспечение	980,0	652,9	66,6	571,3	81,6	8,3
10 03	Социальное обеспечение населения	11402,9	8387,5	73,5	5536,5	2851	25
10 04	Охрана семьи и детства	17828,0	10605,4	59,5	9886,7	718,7	4
11 00	Физическая культура и спорт	3483,8	2777,6	79,8	2152,3	625,3	18
11 02	Массовый спорт	555,6	498,6	89,7	386,3	112,3	20,2
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	2928,2	2278,9	77,8	1765,9	513	17,5
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	5,0	2,4	48	2,5	-0,1	-2
14 00	Межбюджетные трансферты	2722,6	2240,3	82,3	1580,1	660,2	24,3
14 03	Источники финансирования дефицита районного бюджета	-22933,1	1033,9		16613,8		
	ИТОГО	594453,2	351544,2		337852,8	13691,4	

Расходы бюджета за 3 квартал 2023 года распределились следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения за 3 квартал 2023 года исполнены в сумме 31876,5 тыс. рублей или 72,1% от годовых ассигнований и на 4185,2 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2022 года (36061,7) уменьшение составило 9,5 %.

По разделу «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» бюджетные назначения за 3 квартал 2023 года исполнены в сумме 964,2 тыс. рублей или 64,6 % от годовых ассигнований и на 240,9 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2022 года. Уменьшение составило 16,2 %.

По разделу «Функционирование местных администраций» бюджетные назначения за 3 квартал 2023 года исполнены в сумме 13320,6 тыс. рублей или 74,6 % от годовых ассигнований и на 1135,8 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2022 года. Уменьшение составило 6,4 %.

По разделу «Национальная оборона» бюджетные назначения за 3 квартал 2023 года исполнены в сумме 770,7 тыс. рублей или 75 % от годовых ассигнований и на 195,7 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2022 года. Уменьшение составило 19 %.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения за 3 квартал 2023 года исполнены в сумме 2855,7 тыс. рублей или 51,1 % от годовых назначений и на 1909,2 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2022 года. Уменьшение составило 34,2 %.

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения за 3 квартал 2023 года исполнены в сумме 7511,1 тыс. рублей или 50,8 % от годовых назначений и на 636,5 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2022 года. Увеличение составило 4,3 %.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения за 3 квартал 2023 года исполнены в сумме 25519,0 тыс. рублей или 66,4 % от годового плана и на 223,1 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2022 года. Увеличение составило 0,5 %.

По разделу «Образование» бюджетные назначения за 3 квартал 2023 года исполнены в сумме 233324,4 тыс. рублей или 56,3 % от годовых ассигнований и на 10560,8 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2022 года. Увеличение составило 2,6 %.

По разделу «Культура и кинематография» за 3 квартал 2023 года бюджетные назначения исполнены в сумме 25020,7 тыс. рублей или 63,2 % от годового плана и на 3624,4 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2022 года. Увеличение составило 9,2 %.

По разделу «Социальная политика» за 3 квартал 2023 года бюджетные назначения исполнены в сумме 19645,9 тыс. рублей или 65 % от годового плана и на 3651,4 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2022 года. Увеличение составило 12,1 %.

По разделу «Физическая культура и спорт» за 3 квартал 2023 года бюджетные назначения исполнены в сумме 2777,6 тыс. рублей или 79,8% от годового плана и на 625,3 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 20221 года. Увеличение составило 18 %.

По разделу «Межбюджетные трансферты» за 3 квартал 2023 года бюджетные назначения исполнены в сумме 2240,3 тыс. рублей или 82,3 % от годового плана и на 660,2 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2022 года. Увеличение составило 24,3 %.

За 3 квартал 2023 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 6126,6 тыс. рублей или 51,3 % от годового плана и на 1550,0 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2022 года. Увеличение составило 13 %.

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

По состоянию за 1 октября 2023 года бюджет муниципального образования Волчихинский район исполнен доходная часть 352578,1 тыс. рублей, расходная часть бюджета 351544,2 тыс. рублей с превышением доходов над расходами

(профицитом) в размере 1033,9 тыс. рублей.

Средства резервного фонда бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края в 3 квартале 2023 года не расходовались.

Исполнение бюджета муниципального образования Волчихинский район за 9 месяцев 2023 года осуществлялось в соответствии с постановлением администрации Волчихинского района Алтайского края от 09.10.2022 №585 «О утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 9 месяцев 2023 года»).

Председатель контрольно-счетной палаты:

Д.И. Логинов