

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ПОСПЕЛИХИНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

659700, Алтайский край, Поспелихинский район, с. Поспелиха, ул. Коммунистическая, 7

---

**Аналитическая записка**  
Контрольно-счетного органа  
Поспелихинского района Алтайского края  
«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета  
Поспелихинского района за 9 месяцев 2022 года»

с. Поспелиха

«28» октября 2022 год

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.4 Плана работы Контрольно-счетного органа Поспелихинского района на 2022 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов районного бюджета, дефицита районного бюджета. Проанализировать муниципальный долг.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года, утвержденный Постановлением Администрации Поспелихинского района от 20.10.2022 № 504.

Исследуемый период: январь-сентябрь 2022 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 26 по 28 октября 2022 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

**1. Анализ исполнения доходов районного бюджета**

В соответствии с Решением Поспелихинского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 14.12.2021 № 70 «О районном бюджете Поспелихинского района Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 22.08.2022 № 44) доходы районного бюджета утверждены в сумме 651394,7 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в районный бюджет 450117,9 тыс. рублей или 69% к плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 149644,5 тыс. рублей или 82 % к плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 71588,7 тыс. рублей прирост 119%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 28091,3 тыс. рублей или 23 %, их доля в объеме доходов районного бюджета составила 33 % .

**1.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане 183550,6 тыс. рублей, поступили в районный бюджет в объеме 132220,8 тыс. рублей (82 % к прогнозному плану), в том числе налог на доходы физических лиц поступил в размере 93647,8 тыс. рублей; доходы от акцизного сбора – 4859,0 тыс. рублей, единый налог на совокупный доход поступил в размере 31776,5 тыс. рублей; государственная пошлина 1937,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличение объема поступлений налоговых доходов составило 25452,2 тыс. рублей (24%). Основным источником, имеющим наибольший удельный

вес в сумме налоговых доходов, остается налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 71% от общей суммы поступлений налоговых доходов за отчетный период.

Налоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составляют 29%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 88% (на уровне прошлого года).

### 1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 24869,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 17423,8 тыс. рублей (70% к прогнозному плану), в том числе доходы от аренды земли – 9181,8 тыс. рублей, доходы от сдачи в аренду имущества 358,2 тыс. рублей, плата за размещения рекламных конструкций - 32,8 тыс. рублей, платежи за негативное воздействие на окружающую среду – 315,4 тыс. рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 644,0 тыс. рублей, доходы от реализации имущества поступили в сумме -766,9 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков в сумме 1090,0 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 5034,7 тыс. рублей, По сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 2639,2 тыс. рублей (18%).

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 3,8 %, в структуре собственных доходов – 11,6 %.

### 1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Сумма безвозмездных поступлений составила 300473,4 тыс. руб. или 64% к утвержденному годовому плану. Объем безвозмездных поступлений увеличился на 43497,4 тыс. руб. или 17 % к уровню аналогичного периода прошлого года. На долю безвозмездных поступлений приходится 67 % от общей суммы полученных доходов.

В отчетном периоде в районный бюджет поступили, в том числе:

- дотации – 16716,3 тыс. рублей или 63% к плану (26452,3 тыс. рублей);
- субсидии – 48933,5 тыс. рублей или 56% к плану (87403,1 тыс. рублей);
- субвенции – 233150,3 тыс. рублей или 66 % к плану (351496,2 тыс. рублей);
- прочие безвозмездные поступления – 1370,5 тыс. рублей или 80% к плану (1701,7 тыс. рублей).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили (- 246,6) тыс. рублей, возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений - 549,4 тыс. рублей.

## 2. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Расходы районного бюджета за отчетный период профинансированы в сумме 417209,6 тыс. рублей, что составляет 62 % к годовому плану (674502,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы районного бюджета увеличились на 56221,8 тыс. рублей или на 15 %.

Структура расходов районного бюджета, таблица №1

КБК	Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	Доля, %
0100	Общегосударственные вопросы	7,7
0200	Национальная оборона	0,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,3
0400	Национальная экономика	5,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	0,2
0700	Образование	74,3

0800	Культура, кинематография	5,0
1000	Социальная политика	3,7
1100	Физическая культура и спорт	1,8
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	-
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1,5
	Всего расходов	100

Основными направлениями расходов бюджета являются расходы на образование (74,3%), общегосударственные вопросы (7,7%), национальная экономика (5,2%), культура и кинематография (5,0%).

## 2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

Средний уровень исполнения расходов районного бюджета к уточненному плану по отчету на 1 октября 2022 года сложился 62 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 71,5% к плану (план по отчету – 44840,7 тыс. рублей, исполнение – 32080,1 тыс. рублей). По сравнению с прошлым годом расходы раздела увеличились на 2540,1 тыс. рублей или 8%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 76,4% к плану (план по отчету – 1538,1 тыс. рублей, исполнение – 1175,6 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2021 года расходы по указанному разделу увеличились на 137,8 тыс. рублей или 13%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 60,4 % к плану (план по отчету – 2105,5 тыс. рублей, исполнение – 1271,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 172,0 тыс. рублей или 16 %.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 62 % к плану (план по отчету – 35240,0 тыс. рублей, исполнение – 21846,2 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2021 года расходы раздела увеличились на 15937,2 тыс. рублей или в 3,7 раза.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 20,9 % к плану (план по отчету – 3888,5 тыс. рублей, исполнение – 811,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 4643,9 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 62,5% к плану (план по отчету – 496413,6 тыс. рублей, исполнение – 310053,5 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 38781,9 тыс. рублей или 14%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 56,6% к плану (план по отчету – 36601,2 тыс. рублей, исполнение – 20717,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 2899,2 тыс. рублей или на 16 %.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 44,1% к плану (план 34719,6 тыс. рублей, исполнение – 15310,6 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование сократилось на 1034,3 тыс. рублей или на 6 %.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 68,3 % к плану (план 11343,0 тыс. рублей, исполнение – 7750,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 1007,0 тыс. рублей или на 15%.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» при плане 3,8 тыс. рублей, на 01.10.2022 уплачены проценты в размере 1,8 тыс. рублей.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» из районного бюджета при плане по отчету в сумме 7808,3 тыс. рублей выделено 6190,8 тыс. рублей или 79,3 %, в том числе: - дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов муниципальных образований – (план – 3808,3 тыс. рублей, исполнение – 3565,7 тыс. рублей); - иные межбюджетные трансферты – 65,6 % (4000,0 тыс. рублей и 2625,0 тыс. рублей соответственно). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 424,8 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с Решением Поспелихинского районного Совета народных депутатов Алтайского края от 14.12.2021 № 70 «О районном бюджете Поспелихинского района Алтайского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 22.08.2022 № 44).

Уточненный план районного бюджета по решению РСНД от 22.08.2022 № 44 (674384,4 тыс. рублей) и план в отчёте об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2022 года (674502,3 тыс. рублей) отличны. В соответствии с нормами статей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации в показатели сводной бюджетной росписи внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете на сумму 117,9 тыс. рублей. По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в сумме 8,1 тыс. рублей поступила спонсорская помощь, по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» в сумме 109,8 тыс. рублей поступила субсидия из краевого бюджета.

Расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности не осуществлялись.

В рамках финансирования муниципальных программ направлено 29296,2 тыс. рублей, что составляет 46,1 % к плану. По сравнению с прошлым годом бюджетные ассигнования на муниципальные программы увеличились на 13221,7 тыс. рублей или в 1,8 раза.

Решением Поспелихинского районного Совета народных депутатов от 14.12.2021 № 70 «О районном бюджете Поспелихинского района Алтайского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», предусмотрено создание резервного фонда в размере 1000,0 тыс. руб., по состоянию на 01.10.2022 резервный фонд использован в размере 44,0 тыс. рублей.

Средства, выделенные из резервного фонда, направлены:

- на оказание материальной помощи при пожарах в сумме 5,0 тыс. рублей,
- трудная жизненная ситуация – 1,0 тыс. рублей,
- на дезинфекцию помещений от коронавирусной инфекции в сумме 38,0 тыс. рублей.

### 3. Анализ муниципального долга

Муниципальный долг составляет 3683,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии не выдавались.

### 4. Анализ дефицита районного бюджета

По состоянию на 1 октября 2022 года районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 32908,3 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците – 22989,7 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение районного бюджета сложилось с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 17541,4 тыс. рублей.

### 5. Выводы

Исполнение районного бюджета по состоянию на 1 октября 2022 года осуществлялось в соответствии с Решением Поспелихинского районного Совета депутатов Алтайского края от 14.12.2021 №70 «О районном бюджете Поспелихинского района Алтайского

края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 22.08.2022 № 44).

Доходов в районный бюджет поступило в сумме 450117,9 тыс. рублей или 69% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 149644,5 тыс. рублей или 82 % к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 71588,7 тыс. рублей прирост 119%,

Безвозмездные поступления в районный бюджет по состоянию на 1 октября 2022 года составили 300473,4 (64 % к плану).

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2022 года профинансированы в сумме 417209,6 тыс. рублей, что составляет 62 % к годовому плану (674502,3 тыс. рублей).

Районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 32908,3 тыс. рублей.

Председатель  
Контрольно-счетного органа  
Поспелихинского района

Е.В. Немчинова