Председателю

Совета народных депутатов

Хохольского муниципального района

Мурашкину В.В.

Главе

Хохольского муниципального района

Ельчанинову М.П.

Анализ исполнения районного бюджета

за 9 месяцев 2023 года.

р.п. Хохольский 18.10.2023г.

За 9 месяцев текущего года районный бюджет по доходам исполнен в сумме 792233,3 тыс. руб. что составляет 76,8% годового плана (уточнённый годовой план 1031895,6 тыс. руб.), в том числе по видам доходов:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ | Виды доходов | План  2023 | Факт  9 мес.  2023г. | % исп.  плана | Ст-ра  % | Испол.  за 9 мес.  2022г. |
| Собственные доходы | | 220947,0 | 178844,6 | 80,9 | 22,6 | 173489,0 |
| 1 | **Налоговые доходы** | 192085,0 | 152035,3 | 79,1 | 19,2 | 124779,5 |
| 1.1 | Налог на доходы физических лиц | 152189,0 | 116115,9 | 76,3 | 14,7 | 90334.3 |
| 1.2 | Акцизы | 20438,0 | 17210,4 | 84,2 | 2,2 | 16703 |
| 1.3 | Налог на совокупный доход, в т.ч.: | 15708,0 | 16114,0 | 102,6 | 2,0 | 10674.5 |
|  | Единый сельско-хозяйственный налог | 6178,0 | 8309,0 | 134,5 | 1,0 | 4412 |
| 1.4 | Госпошлина, сборы | 3750.0 | 2594.9 | 69.2 | 0,3 | 2655.8 |
| 2 | **Неналоговые доходы** | 28862,0 | 26809,4 | 92,9 | 3,4 | 53121.4 |
| 2.1 | Доходы от муницип.  имущества | 18868,0 | 16822,4 | 89,2 | 2,1 | 9680 |
| 2.2 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 202,0 | 161,6 | 80,0 | 0,02 | 148.5 |
| 2.3 | Доходы от продажи материальных активов (земля, имущество) | 3300,0 | 7497,6 | 227,2 | 0,9 | 40943.9 |
| 2.4 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1225,0 | 1410,7 | 115,2 | 0,2 | 370.2 |
| 2.5 | Прочие неналоговые  доходы | 600,0 | -503,2 |  | - | 349.7 |
| Безвозмездные поступления | | 810066,8 | 608916,8 | 75,2 | 76,9 | 470789.8 |
| Доходы бюджета прошлых лет | | - | 3607,6 | - | 0,4 | - |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | | - | 864,3 | - | 0,1 | - |
| 4 | **Всего доходов** | 1031895,6 | 792233,3 | 76,8 | 100 | 644278.8 |

Из выше приведенной таблицы мы видим, что доходы районного бюджета за 9 месяцев текущего года в целом исполнены на 76,8%, в том числе собственные доходы на 80,9%, в 2022 году 86,8%, ожидаемое по году 100% выполнение. Безвозмездные поступления составили 76.9%, в 2022 году 73,1% всех доходов, к уровню прошлого года общая сумма доходов выросла на 18,7%. Рост налоговых поступлений в отчетном году произошло по всем видам налоговых поступлений, за исключением госпошлины 97.7%. Возросли и безвозмездные поступления на 138127 тыс. руб., или на 29,3%. Выполнение плановых поступлений доходов произошло в целом по всем видам налоговых и неналоговых доходов.

По налогу на доходы физических лиц рост к уровню предыдущего года на 25781,6 тыс. руб. или на 28,5%, рост акцизов составил 3%, налог на совокупный доход на 51%, в том числе сельскохозяйственный налог на 88.3%, госпошлина к уровню прошлого года уменьшение на 60,9 тыс. руб., что составляет 2,3%. Доходы от использования муниципального имущества поступило на отчетную дату 16822,4 тыс. руб., в 2022 году 9680 тыс. руб., увеличение к уровню предыдущего года в 1,7 раза. Доходы от продажи материальных активов выполнены, но к уровню предыдущего года показали снижение. Выполнение плана за 9 месяцев по собственным доходам составило 80,9%. Уровень текущего года по собственным налоговым и неналоговым доходам районного бюджета выше уровня предыдущего года на 3,1%, или на 5355,6 тыс. руб. Рассматривая структуру доходов районного бюджета за 9 месяцев текущего года, мы видим, что собственные доходы составляют 22,6% в предыдущем году 26.9% всех поступлений. В структуре собственных доходов районного бюджета налог на доходы физических лиц составляет 64,9%, в предыдущем году 52,1%. Государственная пошлина в структуре собственных доходов всего составляет 1.5%, в предыдущем году 1.5%.

Неналоговые доходы 26809,4 тыс. руб. или 15,0% в структуре собственных доходов, в предыдущем году 53121.4 тыс. руб. и составили 30.6%, в структуре налоговых и неналоговых доходов.

Рассматривая фактические поступления доходов районного бюджета, сравнивая их с плановыми показателями с уровнем предыдущего года мы видим, что в целом на исполнение районного бюджета за 9 месяцев текущего года по доходам, повлияло поступление в полном объеме причитающихся районному бюджету безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов 608916,8 тыс. руб., или 75,2% годовых, что выше поступлений к уровню прошлого года на 138127 тыс. руб. ли на 29.3%.

Расходы.

Расходы районного бюджета за 9 месяцев текущего года составили 770784,3 тыс. рублей при уточненном бюджете 1091907,3 тыс. руб., 70.6% исполнение. Уровень расходов текущего года превысил предыдущий год.

Рост расходов текущего года на 32,6% или на 189398,0 тыс. рублей превысил уровень предыдущего года.

Расходы по отраслям:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План  2023г. | Факт  9 месяцев  2023г. | % исп.  плана | Ст-ра  % | Факт.  9 месяцев 2022г. |
| Общегосударственные вопросы | 80896,4 | 58998,5 | 72,9 | 7,7 | 41015.7 |
| Национальная оборона | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 300 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1879,1 | 1879,1 | 100 | 0,2 | 3822.5 |
| Национальная экономика | 110552,4 | 57273,0 | 51,8 | 7,4 | 63217.3 |
| ЖКХ | 71285,3 | 52615,0 | 73,8 | 6,8 | 20119.9 |
| Образование | 617500,6 | 442309,2 | 71,6 | 57,4 | 296758.5 |
| Культура | 83031,7 | 63793,8 | 76,8 | 8,3 | 83056.5 |
| Социальная политика | 30790,6 | 23112,5 | 75,1 | 3,0 | 14178.4 |
| Физическая культура и спорт | 52609,3 | 37272,9 | 70,8 | 4,8 | 19686.2 |
| Межбюджетные трансферты | 43356,3 | 33528,0 | 77,3 | 4,3 | 30224.3 |
| Всего расходов | 1091907,3 | 770784,3 | 70,6 | 100 | 581386.2 |

Расходы районного бюджета на 2023 год, с учетом вносимых изменений, утверждены в сумме 1091907,3 тыс. руб., фактические расходы отчетного года за 9 месяцев составили 770784,3 тыс. руб., 70,6 % плановых назначений, в предыдущем году на данную дату кассовые расходы составили 581386,2 тыс. руб., рост расходов к предыдущему году составило 32,6 %, на 189398,0 тыс. руб., в том числе за счет расходов по разделу:

Общегосударственные расходы на 17982,8 тыс. руб., 43,8%,

Образование на 145550,7 тыс. руб., 49 %,

ЖКХ на 23495,1 тыс. руб., 80,7%

Физическая культура на 17586,7 тыс. руб., 89,3%.

Рассматривая структуру расходов районного бюджета за 9 месяцев текущего года, мы видим, что расходы на функционирование администрации составили 20773,8 тыс. руб. исполнение к годовому плану составило 74% , что выше прошлогоднего показателя на 6334,4 тыс. руб. или на 32,6%, и связано это с повышением заработной платы сотрудников.

В разделе «Национальная экономика» расходы на сельское хозяйство и рыболовство составили 8363,1 тыс. руб., что к годовому плану исполнение составило 77,1%, в сравнении с 2022 годом произошло увеличение на 2837,8 тыс. руб. или на 51,4%. Расходы на дорожное хозяйство составили 43806,9 тыс.руб., к годовому плану исполнение 50,9%, что ниже прошлогоднего показателя на 11216,2 тыс.руб. или на 21,4%, что произошло в результате уменьшения субсидии из областного бюджета на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования.

Расходы 2023 года произведены в пределах полученных доходов.

Раскладка расходов по отраслям показывает, что выполнение годового плана

расходов на 2023 год произведена в пределах минимально-необходимых.

Контрольно-счетная комиссия считает, что в данных условиях до конца текущего года, чтобы выполнить обязательства по расходам районного бюджета, необходимо:

- наращивать собственные доходы по всем источникам;

- эффективное использование муниципального имущества;

- сокращение недоимки по налоговым платежам и по арендной плате;

- не допускать образование кредиторской задолженности по бюджетным обязательствам.

Контрольно-счетная комиссия считает, что районный бюджет за 9 месяцев текущего года, исполняется в соответствии с утвержденными параметрами, задолженности по выплатам заработной платы и по социальным выплатам нет.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов