

Аналитическая записка контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Табунский сельсовет Табунского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года»

02.05.2024

с. Табуны

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.4 плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края на 2024 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов бюджета сельского поселения, межбюджетных трансфертов, дефицита бюджета сельского поселения.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Табунский сельсовет Табунского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1.04.2024 года, утвержденные постановлением администрации Табунского сельсовета Табунского района Алтайского края от 12.04.2024г № 18;

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 25 апреля по 03 мая 2024 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения

В соответствии с решением сельского Совета депутатов № 38 от 18.12.2023 г «О бюджете муниципального образования Табунский сельсовет Табунского района Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» доходы бюджета сельского поселения на 2024 год утверждены в сумме 13 942,6 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 2 368,9 тыс. рублей или 17% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 1 098,4 тыс. рублей или 22,2% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 779,8 тыс. рублей или на 49,1%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 98,0 тыс. рублей или на 9,8%, безвозмездные поступления выросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 681,9 тыс. рублей.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 4 950,0 тыс. рублей поступили в сумме 1 098,4 тыс. рублей (22,2% к прогнозному плану), в том числе: 238,7 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 8,2 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 108,3 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 436,0 тыс. рублей – земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения сократилось на 199,8 тыс. рублей или на 20,2%.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 33,4%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 72%.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 73,0 тыс. рублей поступили в бюджет сельского поселения в объеме 307,2 тыс. рублей (320,8% к прогнозному плану), в том числе: 25,1 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 1,1 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 281,0 тыс. рублей - прочие неналоговые доходы (инициативные платежи).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 297,8 тыс. рублей. Увеличение сложилось за счет доходов, получаемые в виде инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты сельских поселений.

Неналоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 21,4%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 84,4%.

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Объем средств бюджета сельсовета в виде безвозмездных поступлений, исполненных за 3 месяца 2024 года, составил 1 270,5 тыс. рублей или 14,1% от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 53,6% от доходов, поступивших в бюджет сельсовета. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездных поступлений получено на 681,9 тыс. рублей больше.

Наименование	Утверждено ССД от 18.12.2023г №38	Исполнено за 1 квартал 2024года		Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений
		Сумма	% к плану	
Безвозмездные поступления, всего:	8 992,6	1 270,5	14,1	100,0
Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ	354,0	124,2	35,1	9,8
Субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ	4 100,0	0	0	0
Субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ	487,1	121,7	25,0	9,6
Иные межбюджетные трансферты	4 051,5	1 024,6	25,3	80,6

Дотаций от других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденные решением о бюджете Табунского сельсовета на отчетную дату в размере 354,0 тыс. рублей, в 1 квартале 2024 года поступили в объеме 124,2 тыс. рублей (35,1% к плану).

Субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды, запланированные в размере 4 100,0 тыс. рублей, в 1 квартале 2024 года не поступали.

Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, бюджета Алтайского края, за 1 квартал 2024 года составило 121,7 тыс. рублей (25% к плану).

Иные межбюджетные трансферты, запланированные в сумме 4 051,5 тыс. рублей, за 1 квартал 2024 года исполнены в объеме 1 024,6 тыс. рублей, что составляет 25,3% к плановым назначениям.

2. Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения

Расходы бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 2 106,2 тыс. рублей, что составляет 13,3% к годовому плану в объеме 15 846,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета сельского поселения увеличились на 510,7 тыс. рублей или на 32,0%.

Структура расходов бюджета сельского поселения

КБК	Наименование раздела классификации расходов бюджета сельского поселения	Доля %
0100	Общегосударственные вопросы	64,9
0200	Национальная оборона	4,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0
0400	Национальная экономика	13,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	7,4
0800	Культура, кинематографии	10,4
ВСЕГО РАСХОДОВ		100,0

Основную долю (64,9%) в расходах бюджета сельского поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 22,7% к плану (план по отчету – 6 027,7 тыс. рублей, исполнение – 1 367,4 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 226,0 тыс. рублей или на 19,8%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 17,6% к плану (план по отчету – 487,1 тыс. рублей, исполнение – 85,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 39,9 тыс. рублей или на 86,9%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы план по отчету – 1,0 тыс. рублей, исполнение – 0,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года расходы не производились.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 9,4% к плану (план по отчету – 2 956,4 тыс. рублей, исполнение – 277,3 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 104,1 тыс. рублей или на 60,1%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 2,6% к плану (план по отчету – 6 107,7 тыс. рублей, исполнение – 155,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела сократилось на 69,7 тыс. рублей или на 30,9%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 82,4% к плану (план по отчету – 266,5 тыс. рублей, исполнение – 219,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 210,4 тыс. рублей.

3. Анализ дефицита бюджета сельского поселения

По состоянию на 01.04.2024 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 262,6 тыс. рублей, что соответствует ограничениям п. 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источниками внутреннего финансового дефицита является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета

По состоянию на 01.04.2024 года долговые обязательства у бюджета сельского поселения отсутствуют. По состоянию на 01.04.2024 в коммерческих банках кредиты не привлекались.

Вывод

В соответствии со ст.18 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Табунский сельсовет Табунского района Алтайского края, в состав отчета об исполнении бюджета поселения за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года, входит следующая информация:

1) об исполнении бюджета поселения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации;

2) о расходах на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта по объектам;

3) о расходовании резервного фонда;

4) об объеме и структуре муниципального долга;

5) о предоставленных муниципальных гарантиях.

В нарушение данной нормы Администрацией Табунский сельсовета в составе отчета об исполнении бюджета поселения за первый квартал 2024 года не предоставлена следующая информация:

1) о расходовании резервного фонда;

2) о предоставленных муниципальных гарантиях;

3) о расходах на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта по объектам.

Контрольно-счётный орган муниципального образования Табунский район Алтайского края предлагает принять меры к включению информации в отчет об исполнении бюджета Табунского сельсовета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года в строгом соответствии с положениями статьи 18 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Табунский сельсовет Табунского района Алтайского края.

Исполнение бюджета сельского поселения за 3 месяца 2024г осуществлялось в соответствии с решением сельского Совета депутатов от 18.12.2023 №38 «О бюджете муниципального образования Табунского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 2 368,9 тыс. рублей или 17,0% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 1 098,4 тыс. рублей или 22,2% к годовому плану.

Расходы бюджета сельского поселения за 3 месяца 2024 года профинансированы в сумме 2 106,2 тыс. рублей, что составляет 13,3% к законодательно утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.04.2024 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 262,6 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края


(подпись)

О. В. Герасименко