

**Аналитическая записка контрольно-счетного органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета муниципального
образования Лебединский сельсовет Табунского района Алтайского края
за 9 месяцев 2023 года»**

18.12.2023

с. Табуны

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.4 плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края на 2023 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 Лебединский сельсовет Табунского района Алтайского края за 9 месяцев 2023 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1.10.2023 года, утвержденные постановлением администрации Лебединского сельсовета Табунского района Алтайского края от 25.10.2023 №13-1.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 14 декабря по 21 декабря 2023 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения

В соответствии с решением сельского Совета депутатов от 27.12.2022 №22 «О бюджете муниципального образования Лебединского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 30.06.2023 №38) доходы бюджета сельского поселения на 2023 год утверждены в сумме 4279,133 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов бюджет сельского поселения 2303,9 тыс. рублей или 53,8% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 349,8 тыс. рублей или 83,8% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 94,8 тыс. рублей или на 3,9%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 161,5 тыс. рублей или на 85,7%, безвозмездные поступления снизились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 256,4 тыс. руб. или на 11,6%.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 384 тыс. рублей поступили в сумме 186,3 тыс. рублей (48,5% к прогнозному плану), в том числе: 28,7 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 97,1 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 4,3 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 56,2 тыс. рублей – земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения увеличилось на 44,7 тыс. рублей или на 31,57%.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 8,1%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 53,3%.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 32,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 163,5 тыс. рублей (510,94% к прогнозному плану), в том числе: 160,7 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 2,8 тыс. рублей – доходы от платных услуг.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года повышение объема поступлений неналоговых доходов составило 116,8 тыс. рублей или увеличилось в 3,5 раза.

Повышение уровня неналоговых доходов сложилось в результате увеличения поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, процент исполнения к прогнозному плану составил 535%.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 7,1%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 46,7%.

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения при плане 3863,1 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2023 года составили 1954,0 тыс. рублей или 50,6% от утвержденного плана, из них: Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 58,4 тыс. руб. (54,1% от утвержденных плановых показателей), субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 53,9 тыс. руб. (74,9% от утвержденных плановых показателей), иные межбюджетные трансферты – 175,3 тыс. руб. (10,8% от утвержденных плановых показателей), прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений - 1666,4 тыс. руб. (80,8% от утвержденных плановых показателей).

Удельный вес в структуре доходов составил 84,8%, к уровню прошлого года объем безвозмездных поступлений снизился на 88,437% (2210,4 тыс. рублей).

2. Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения

Расходы бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 2409,6 тыс. рублей, что составляет 53,4% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 4514,9 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета сельского поселения увеличились на 30,3 тыс. рублей или на 1,27%.

Структура расходов бюджета сельского поселения

КБК	Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	Доля %
0100	Общегосударственные вопросы	74,9
0200	Национальная оборона	1,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,1
0400	Национальная экономика	9,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	0,6
0800	Культура, кинематография	13
1000	Социальная политика	0,6
ВСЕГО РАСХОДОВ		100,0

Основную долю (74,9%) в расходах бюджета сельского поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 74,6% к плану (план по отчету – 2419,7 тыс. рублей, исполнение – 1806,4 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 326,0 тыс. рублей или на 22,0%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 56,1% к плану (план по отчету – 71,9 тыс. рублей, исполнение – 40,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 4,7 тыс. рублей или на 13,2%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 70% к плану (план по отчету – 2,0 тыс. рублей, исполнение – 1,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 0,4 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 68,5% к плану (план по отчету – 320,6 тыс. рублей, исполнение – 219,3 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы раздела увеличились на 62,4 тыс. рублей или в 1,4 раза.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 70% к плану (план по отчету – 20,7 тыс. рублей, исполнение – 14,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 593,2 тыс. рублей или на 97,6%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 18,8 % к плану (план по отчету – 1660,0 тыс. рублей, исполнение – 312,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 225,7 тыс. рублей или в 3,6 раза.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 75% к плану (план по отчету – 20,0 тыс. рублей, исполнение – 15,0 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличились на 3,4 тыс. рублей или на 29,3%.

3. Анализ дефицита бюджета сельского поселения

По состоянию на 01.10.2023 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 105,7 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 01.10.2023 года долговые обязательства у бюджета сельского поселения отсутствуют. По состоянию на 01.10.2023г в коммерческих банках кредиты не привлекались.

Вывод

Исполнение бюджета сельского поселения по состоянию за 9 месяцев осуществлялось в соответствии с решением сельского Совета депутатов от 27.12.2022 №22 «О бюджете муниципального образования Лебединского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 30.06.2023 №38).

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 2303,9 тыс. рублей или 53,8% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 349,8 тыс. рублей или 83,8% к годовому плану.

Расходы бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 2409,6 тыс. рублей, что составляет 53,4% к законодательно утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.10.2023 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 105,7 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края


(подпись)

О. В. Герасименко