

**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 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 Табунский сельсовет Табунского района Алтайского края за 9 месяцев 2023 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1.10.2023 года, отчет о расходах бюджета сельского поселения на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям, утвержденные постановлением администрации Табунского сельсовета Табунского района Алтайского края от 25.10.2023 № 68/1;

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 18 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 28.12.2022 №15 «О бюджете муниципального образования Табунского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 20.11.2023 №31) доходы бюджета сельского поселения на 2023 год утверждены в сумме 12473,1 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов бюджет сельского поселения 9923,2 тыс. рублей или 79,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 3222,5 тыс. рублей или 79% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 4019,7 тыс. рублей или на 68,1%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 410,0 тыс. рублей или на 14,6%, безвозмездные поступления также увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3609,8 тыс. руб. или на 116,8%.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 3958,0 тыс. рублей поступили в сумме 3178,4 тыс. рублей (80,3% к прогнозному плану), в том числе: 758,4 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 614,4 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 92,9 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 1712,7 тыс. рублей – земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения увеличилось на 425,7 тыс. рублей или на 15,5%.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 32%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 98,6%.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 118,0 тыс. рублей поступили в бюджет сельского поселения в объеме 44,1 тыс. рублей, (37,4% к прогнозному плану), в том числе: 44,1 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 10,6 тыс. рублей или 24%

Неналоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 0,4%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 1,4%.

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения при плане 8397,1 тыс. рублей по состоянию 01.10.2023 года составили 6700,7 тыс. рублей или 79,8% от утвержденного плана, из них: Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 313,6 тыс. руб. (83,5% от утвержденных плановых показателей), Субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ составила 4,0 тыс. руб. (100% от утвержденных плановых показателей), Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 303,3 тыс. руб. (75% от утвержденных плановых показателей), Иные межбюджетные трансферты – 1842,1 тыс. руб. (53,7% от утвержденных плановых показателей), Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений – 130,0 тыс. руб. (130% от утвержденных плановых показателей).

Удельный вес в структуре доходов составил 67,5%, к уровню прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличился на 3609,8 тыс. руб. или на 116,8%.

2. Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения

Расходы бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 10673,8 тыс. рублей, что составляет 79,7% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 13397,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета сельского поселения увеличились на 4549,3 тыс. рублей или на 74,28%.

Структура расходов бюджета сельского поселения

КБК	Наименование раздела классификации расходов бюджета сельского поселения	Доля %
0100	Общегосударственные вопросы	43,2
0200	Национальная оборона	2,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0
0400	Национальная экономика	7,3

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	42,8
0800	Культура, кинематография	4,6
1000	Социальная политика	0,00
ВСЕГО РАСХОДОВ		100,0

Основную долю (43,2%) в расходах бюджета сельского поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 83,7% к плану (план по отчету – 5501,5 тыс. рублей, исполнение – 4605,1 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 1099,9 тыс. рублей или на 31,4%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 56,2% к плану (план по отчету – 404,4 тыс. рублей, исполнение – 227,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 227,2 тыс. рублей или на 57,3%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 100% к плану (план по отчету – 1 тыс. рублей, исполнение – 1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы за данный период увеличились на 1,0 тыс. руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 32,8% к плану (план по отчету – 2384,4 тыс. рублей, исполнение – 780,9 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы раздела снизились на 172,3 тыс. руб. или на 18,1%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 99,4% к плану (план по отчету – 4598,6 тыс. рублей, исполнение – 4571,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличились на 2689,1 тыс. рублей или 142,8%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 96 % к плану (план по отчету – 507,2 тыс. рублей, исполнение – 487,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 23,6 тыс. рублей или 5,1 %.

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 750,7 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

Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» (в редакции от 20.11.2023 №31).

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 9923,2 тыс. рублей или 79,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 3222,5 тыс. рублей или 79% к годовому плану.

Расходы бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 10673,8 тыс. рублей, что составляет 79,7% к законодательно утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.10.2023 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 750,7 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края


(подпись)

О. В. Герасименко