

**Аналитическая записка контрольно-счетного органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края**

**«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета муниципального
образования Алтайский сельсовет Табунского района Алтайского края
за 9 месяцев 2023 года»**

19.12.2023

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 Алтайский сельсовет Табунского района Алтайского края за 9 месяцев 2023 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1.10.2023 года, утвержденные постановлением администрации Алтайского сельсовета Табунского района Алтайского края от 31.10.2023 №50-А.

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 23.12.2022 №22 «О бюджете муниципального образования Алтайского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 30.06.2023 №7) доходы бюджета сельского поселения на 2023 год утверждены в сумме 6 393,6 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов бюджет сельского поселения 3 620,9 тыс. рублей или 56,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 452,3 тыс. рублей или 38% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 371,8 тыс. рублей или на 9,3%, налоговые и неналоговые доходы также снизились на 49,0 тыс. рублей или на 9,8%, безвозмездные поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 322,8 тыс. руб. или на 9,2%.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 1163,0 тыс. рублей поступили в сумме 431,2 тыс. рублей (62,9% к прогнозному плану), в том числе: 95,1 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 154,9 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 31,2 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 150,0 тыс. рублей – земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения снизилось на 158,1 тыс. рублей или на 36,67%.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 11,9%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 95,3%.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 26,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 20,9 тыс. рублей (8% к прогнозному плану), в том числе: 20,9 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года снижение объема поступлений неналоговых доходов составило 51,2 тыс. рублей или снизилось в 3,5 раза.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 0,6%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 4,6%.

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения при плане 5204,6 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2023 года составили 3168,7 тыс. рублей или 60,8% от утвержденного плана, из них: Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 458,0 тыс. руб. (61,3% от утвержденных плановых показателей), субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 142,9 тыс. руб. (74,9% от утвержденных плановых показателей), иные межбюджетные трансферты – 2497,3 тыс. руб. (59,4% от утвержденных плановых показателей), прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений - 70,5 тыс. руб. (100% от утвержденных плановых показателей).

Удельный вес в структуре доходов составил 87,5%, к уровню прошлого года объем безвозмездных поступлений снизился на 9,2% (3491,5 тыс. рублей).

2. Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения

Расходы бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 4124,6 тыс. рублей, что составляет 60,9% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 6770,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета сельского поселения увеличились на 249,1 тыс. рублей или на 6,0%.

Структура расходов бюджета сельского поселения

КБК	Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	Доля %
0100	Общегосударственные вопросы	63,1
0200	Национальная оборона	2,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,1
0400	Национальная экономика	10,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	9,0

0800	Культура, кинематография	14,8
1000	Социальная политика	0,1
ВСЕГО РАСХОДОВ		100,0

Основную долю (63,1%) в расходах бюджета сельского поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 66,8% к плану (план по отчету – 3892,7 тыс. рублей, исполнение – 2602,2 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 743,2 тыс. рублей или на 40,0%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 54,8% к плану (план по отчету – 190,6 тыс. рублей, исполнение – 104,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 0,8 тыс. рублей или на 0,8%.

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

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 63,8% к плану (план по отчету – 671,5 тыс. рублей, исполнение – 428,7 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы раздела снизились на 127,6 тыс. рублей или в 1,3 раза.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 34% к плану (план по отчету – 1090,7 тыс. рублей, исполнение – 371,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 440,5 тыс. рублей или на 54,3%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 67,1% к плану (план по отчету – 911,4 тыс. рублей, исполнение – 612,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 73,2 тыс. рублей или в 1,1 раза.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 41,6% к плану (план по отчету – 12,0 тыс. рублей, исполнение – 5,0 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов снизились на 1,0 тыс. рублей или на 16,7%.

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 503,7 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 Алтайского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 30.06.2023 №7).

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 3620,9 тыс. рублей или 56,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 452,3 тыс. рублей или 38% к годовому плану.

Расходы бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 4124,6 тыс. рублей, что составляет 60,9% к законодательно утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.10.2023 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 503,7 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края


(подпись)

О. В. Герасименко