

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

20.11.2023

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 Серебрянопольский сельсовет Табунского района Алтайского края за 9 месяцев 2023 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1 октября 2023 года, отчет о расходах бюджета сельского поселения на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям, утвержденные постановлением администрации Серебрянопольского сельсовета Табунского района Алтайского края от 24 октября 2023 года № 32.

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

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

### **1. Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения**

В соответствии с решением сельского Совета депутатов от 29.12.2022 №17 «О бюджете муниципального образования Серебрянопольского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 28.09.2023 №11) доходы бюджета сельского поселения на 2023 год утверждены в сумме 10577,52 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов бюджет сельского поселения 8560,32 тыс. рублей или 80,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 1361,4 тыс. рублей или 52,3% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 2572,87 тыс. рублей или на 42,97%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 22,3 тыс. рублей или на 1,61%, безвозмездные поступления выросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2595,16 тыс. руб. или на 56,37%.

#### **1.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 995 тыс. рублей поступили в сумме 279,1 тыс. рублей (28,1% к прогнозному плану), в том числе: 140,8 тыс. рублей – налог на доходы

физических лиц; (-0,8) тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 17,2 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 121,9 тыс. рублей – земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения снизилось на 151,8 тыс. рублей или на 54,39%.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 3,3%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 20,5%.

### **1.2. Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 18870,6 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 14725,10 тыс. рублей (78,0% к прогнозному плану), в том числе: 7546,5 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 18,6 тыс. рублей – платежи за пользование природными ресурсами; 5207,0 тыс. рублей – доходы от компенсации затрат государства; 1259,2 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 565,2 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 128,6 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года повышение объема поступлений неналоговых доходов составило 7425,7 тыс. рублей. Повышение уровня неналоговых доходов сложилось в результате увеличения поступлений по доходам от компенсации затрат государства, процент исполнения к прогнозному плану составил 94,7%.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 5,6%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 20,5%.

### **1.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения при плане 7975,52 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2023 года составили 7498,92 тыс. рублей или 91,0% от утвержденного плана, из них: Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 142,4 тыс. руб. (100% от утвержденных плановых показателей), Субсидии бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ – 894,52 тыс. руб. (100 % от утвержденных плановых показателей), субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 139,8 тыс. руб. (75,1% от утвержденных плановых показателей), иные межбюджетные трансферты – 5612,0 тыс. руб. (88,3% от утвержденных плановых показателей), прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений - 410,2 тыс. руб. (103,5% от утвержденных плановых показателей).

Удельный вес в структуре доходов составил 84,1%, к уровню прошлого года объем безвозмездных поступлений вырос на 56,37% (2595,16 тыс. рублей).

## **2. Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения**

Расходы бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 8736,1 тыс. рублей, что составляет 79,5% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 10984,82 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета сельского поселения увеличились на 2819,83 тыс. рублей или на 47,66%.

### Структура расходов бюджета сельского поселения

КБК	Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	Доля %
0100	Общегосударственные вопросы	48,9
0200	Национальная оборона	1,2
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,1
0400	Национальная экономика	5,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	18,2
0800	Культура, кинематография	25,4
1000	Социальная политика	0,3
ВСЕГО РАСХОДОВ		100,0

Основную долю (48,9%) в расходах бюджета сельского поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 71,2% к плану (план по отчету – 5999,9 тыс. рублей, исполнение – 4270,5 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 848,24 тыс. рублей или на 24,8%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 58,8% к плану (план по отчету – 186,2 тыс. рублей, исполнение – 109,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 2,3 тыс. рублей или на 2,1%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 95% к плану (план по отчету – 5,5 тыс. рублей, исполнение – 5,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 5,2 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 56% к плану (план по отчету – 923,5 тыс. рублей, исполнение – 516,8 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы раздела снизились на 608,3 тыс. рублей или на 45,9%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 99,4% к плану (план по отчету – 1599,52 тыс. рублей, исполнение – 1590,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 1323,0 тыс. рублей или на 16,8%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 99,2% к плану (план по отчету – 2235,2 тыс. рублей, исполнение – 2217,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 1259,5 тыс. рублей или на 43,2%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 77,0% к плану (план по отчету – 35,0 тыс. рублей, исполнение – 26,7 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов снизились на 10,0 тыс. рублей или на 37,4%.

### 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 175,8 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 2023 года осуществлялось в соответствии с решением сельского Совета депутатов от 29.12.2022 №17 «О бюджете муниципального образования Серебрянопольского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 28.09.2023 №11)

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 8560,1 тыс. рублей или 80,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 1361,4 тыс. рублей или 52,3% к годовому плану.

Расходы бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 8736,1 тыс. рублей, что составляет 79,5% к законодательно утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.10.2023 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 175,8 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного  
органа муниципального образования  
Табунский район Алтайского края

  
(подпись)

О. В. Герасименко