

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

20.12.2023

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 Большеромановский сельсовет Табунского района Алтайского края за 9 месяцев 2023 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1.10.2023 года, утвержденные постановлением администрации Большеромановского сельсовета Табунского района Алтайского края от 03.10.2023 №14А.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 18 декабря по 25 декабря 2023 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения

В соответствии с решением сельского Совета депутатов от 19.12.2022 №12 «О бюджете муниципального образования Большеромановского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 29.09.2023 №10) доходы бюджета сельского поселения на 2023 год утверждены в сумме 5408,3 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов бюджет сельского поселения 3230,2 тыс. рублей или 59,7% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 351,17 тыс. рублей или 48% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 1108,3 тыс. рублей или на 52,2%, налоговые и неналоговые доходы также увеличились на 85,0 тыс. рублей или на 1,3%, безвозмездные поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1023,4 тыс. руб. или на 55,1%.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 657 тыс. рублей поступили в сумме 293,9 тыс. рублей (83,7% к прогнозному плану), в том числе: 52,3 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 162,7 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 13,2 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 65,7 тыс. рублей – земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения снизилось на 71,6 тыс. рублей или на 19,6%.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 9,1%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 83,7%.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 74,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 57,2 тыс. рублей (77,3% к прогнозному плану), в том числе: 16,6 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 40,6 тыс. рублей - доходы от компенсации затрат государства.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 48,2 тыс. рублей или увеличилось в 6,4 раза.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 1,8%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 16,3%.

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения при плане 4677,3 тыс. рублей по состоянию на 01.10.2023 года составили 2879,1 тыс. рублей или 61,5% от утвержденного плана, из них: Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 62,9 тыс. руб. (80,7% от утвержденных плановых показателей), субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 80,1 тыс. руб. (75% от утвержденных плановых показателей), иные межбюджетные трансферты – 2712,1 тыс. руб. (60,6% от утвержденных плановых показателей), прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений - 24,0 тыс. руб. (100% от утвержденных плановых показателей).

Удельный вес в структуре доходов составил 89,1%, к уровню прошлого года объем безвозмездных поступлений увеличился на 64,4% (1855,7 тыс. рублей).

2. Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения

Расходы бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 3328,9 тыс. рублей, что составляет 58,4% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 5695,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета сельского поселения увеличились на 1119,7 тыс. рублей или на 33,6%.

Структура расходов бюджета сельского поселения

КБК	Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	Доля %
0100	Общегосударственные вопросы	53,1
0200	Национальная оборона	1,8

0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0
0400	Национальная экономика	4,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0
0800	Культура, кинематография	40,3
1000	Социальная политика	0,3
ВСЕГО РАСХОДОВ		100,0

Основную долю (53,1%) в расходах бюджета сельского поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 73,2% к плану (план по отчету – 2412,4 тыс. рублей, исполнение – 1767,3 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 135,3 тыс. рублей или на 7,7%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 56,9% к плану (план по отчету – 106,8 тыс. рублей, исполнение – 60,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 0,5 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 47,9% к плану (план по отчету – 308,9 тыс. рублей, исполнение – 148,0 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы раздела увеличились на 51,9 тыс. рублей или в 1,5 раза.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 0% к плану (план по отчету – 4,2 тыс. рублей, исполнение – 0,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы не изменялись.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 47 % к плану (план по отчету – 2852,9 тыс. рублей, исполнение – 1342,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 927,4 тыс. рублей или в 3,2 раза.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 98% к плану (план по отчету – 9,4 тыс. рублей, исполнение – 9,3 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличились на 4,6 тыс. рублей или в 2 раза.

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 98,7 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 19.12.2022 №12 «О бюджете муниципального образования Большеромановского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 29.09.2023 №10).

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 3230,2 тыс. рублей или 59,7% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 351,2 тыс. рублей или 48% к годовому плану.

Расходы бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 3328,9 тыс. рублей, что составляет 58,4% к законодательно утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.10.2023 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 98,7 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края


(подпись)

О. В. Герасименко