

**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 1 квартал 2024 года»**

23.04.2024

с. Табуны

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.4 плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края на 2024 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 1 квартал 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1.04.2024 года, утвержденные постановлением администрации Лебединского сельсовета Табунского района Алтайского края от 12.04.2024 №6.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 22 апреля по 03 мая 2024 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения

В соответствии с решением сельского Совета депутатов от 18.12.2023 №44 «О бюджете муниципального образования Лебединского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» доходы бюджета сельского поселения на 2024 год утверждены в сумме 3 116,1 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов бюджет сельского поселения 1 140,0 тыс. рублей или 36,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 320,9 тыс. рублей или 52,5% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 458,1 тыс. рублей или на 67,2%, налоговые и неналоговые доходы также увеличились на 164,30 тыс. рублей или в 2 раза, безвозмездные поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 293,8 тыс. руб. или на 55,9%.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 611,0 тыс. рублей поступили в сумме 320,9 тыс. рублей (52,5% к прогнозному плану), в том числе: 4,1 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 244,5 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 5,1 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 25,0 тыс. рублей – земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения увеличились на 188,1 тыс. рублей или в 3 раза.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 24,4%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 86,8%.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 150 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 42,2 тыс. рублей (28,1% к прогнозному плану), в том числе: 38,0 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 3,0 тыс. рублей - доходы от компенсации затрат государства, 1,2 тыс. рублей - штрафы, санкции, возмещение ущерба.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года снижение объема поступлений неналоговых доходов составило 23,8 тыс. рублей, или на 36%.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 1,9%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 16,8%.

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Объем средств бюджета сельсовета в виде безвозмездных поступлений, исполненных за 3 месяца 2024 года, составил 819,1 тыс. рублей или 32,7% от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 71,8% от доходов, поступивших в бюджет сельсовета. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездных поступлений получено на 293,8 тыс. рублей или 55,9% больше.

тыс. рублей

Наименование	Утверждено ССД от 18.12.2023г №44	Исполнено за 1 квартал 2024года		Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений
		Сумма	% к плану	
Безвозмездные поступления, всего:	2 505,1	819,1	32,7	100,0
Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ	32,3	11,2	34,7	1,4
Субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ	83,7	20,9	25	2,5
Иные межбюджетные трансферты	2 389,1	787,0	32,9	96,1

Дотаций от других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденные решением о бюджете Лебединского сельсовета на отчетную дату в размере 32,3 тыс. рублей, в 1 квартале 2024 года поступили в объеме 11,2 тыс. рублей (34,7% к плану).

Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, бюджета Алтайского края, за 1 квартал 2024 года составило 20,9 тыс. рублей (25% к плану).

Иные межбюджетные трансферты, запланированные в сумме 2 389,1 тыс. рублей, за 1 квартал 2024 года исполнены в объёме 787,0 тыс. рублей, что составляет 32,9% к плановым назначениям.

2. Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения

Расходы бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 947,4 тыс. рублей, что составляет 28,7% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 3 299,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета сельского поселения увеличились на 149,8 тыс. рублей или на 18,8%.

Структура расходов бюджета сельского поселения

КБК	Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	Доля %
0100	Общегосударственные вопросы	77,2
0200	Национальная оборона	1,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0
0400	Национальная экономика	7,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0
0800	Культура, кинематография	13,5
1000	Социальная политика	0,5
	ВСЕГО РАСХОДОВ	100,0

Основную долю (77,2%) в расходах бюджета сельского поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 27,4% к плану (план по отчету – 2 670,7 тыс. рублей, исполнение – 730,9 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 206,5 тыс. рублей или на 39,4%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 20% к плану (план по отчету – 83,7 тыс. рублей, исполнение – 16,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 7,9 тыс. рублей или на 89,8%.

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

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 20% к плану (план по отчету – 334,6 тыс. рублей, исполнение – 66,6 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела сократились на 15,2 тыс. рублей или на 18,6%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 0% к плану (план по отчету – 8,0 тыс. рублей, исполнение – 0,0 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 70,7 % к плану (план по отчету – 181,2 тыс. рублей, исполнение – 128,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела сократилось на 44,1 тыс. рублей или на 25,6%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 25% к плану (план по отчету – 20,0 тыс. рублей, исполнение – 5,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела осталось на прежнем уровне.

3. Анализ дефицита бюджета сельского поселения

По состоянию на 01.04.2024 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 192,7 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 01.04.2024 года долговые обязательства у бюджета сельского поселения отсутствуют. По состоянию на 01.04.2024г в коммерческих банках кредиты не привлекались.

Вывод

В соответствии со ст.18 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Лебединский сельсовет Табунского района Алтайского края, в состав отчета об исполнении бюджета поселения за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года, входит следующая информация:

1) об исполнении бюджета поселения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации;

2) о расходах на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта по объектам;

3) о расходовании резервного фонда;

4) об объеме и структуре муниципального долга;

5) о предоставленных муниципальных гарантиях.

В нарушение данной нормы Администрацией Лебединского сельсовета в составе отчета об исполнении бюджета поселения за первый квартал 2024 года не предоставлена следующая информация:

1) о расходовании резервного фонда;

2) о предоставленных муниципальных гарантиях;

3) о расходах на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта по объектам.

Контрольно-счётный орган муниципального образования Табунский район Алтайского края предлагает принять меры к включению информации в отчет об исполнении бюджета Алтайского сельсовета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года в строгом соответствии с положениями статьи 18

Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Лебединский сельсовет Табунского района Алтайского края.

Исполнение бюджета сельского поселения за 3 месяца 2024г осуществлялось в соответствии с решением сельского Совета депутатов от 18.12.2023 №44 «О бюджете муниципального образования Лебединского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 1 140,0 тыс. рублей или 36,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 320,9 тыс. рублей или 52,5% к годовому плану.

Расходы бюджета сельского поселения за 3 месяца 2024 года профинансированы в сумме 947,4 тыс. рублей, что составляет 28,7% к законодательно утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.04.2024 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 192,7 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края


(подпись)

О. В. Герасименко