

**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 1 квартал 2024 года»**

22.04.2024

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 Алтайский сельсовет Табунского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета Алтайского сельсовета в бюджет Табунского района за 1 квартал 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1.04.2024 года, отчет о расходах бюджета на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям, утвержденные постановлением администрации Алтайского сельсовета Табунского района Алтайского края от 10.04.2024 №16.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 11 апреля по 23 апреля 2024 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения

В соответствии с решением сельского Совета депутатов от 19.12.2023 №16 «О бюджете муниципального образования Алтайского 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 5 563,9 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов бюджет сельского поселения 1 755,1 тыс. рублей или 31,5% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 196,0 тыс. рублей или 14% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 589,7 тыс. рублей или на 50,6%, налоговые и неналоговые доходы также увеличились на 69,5 тыс. рублей или на 55%, безвозмездные поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 520,3 тыс. руб. или на 50%.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 1 376,0 тыс. рублей поступили в сумме 163,0 тыс. рублей (12% к прогнозному плану), в том числе: 21,2 тыс. рублей – налог на доходы

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 58,1 тыс. рублей (25% к плану).

Иные межбюджетные трансферты, запланированные в сумме 3 022,6 тыс. рублей, за 1 квартал 2024 года исполнены в объёме 1 306,3 тыс. рублей, что составляет 43,2% к плановым назначениям.

2. Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения

Расходы бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 1 984,5 тыс. рублей, что составляет 25% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 7 734,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета сельского поселения увеличились на 386,8 тыс. рублей или на 19,5%.

Структура расходов бюджета сельского поселения

| КБК | Наименование раздела классификации расходов районного бюджета | Доля % |
|------|---|--------------|
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 62,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 2,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 16,3 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 18,2 |
| 1000 | Социальная политика | 0,1 |
| | ВСЕГО РАСХОДОВ | 100,0 |

Основную долю (62,0%) в расходах бюджета сельского поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 28,0% к плану (план по отчету – 4 341,9 тыс. рублей, исполнение – 1 230,2 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 240,8 тыс. рублей или на 24,3%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 19% к плану (план по отчету – 232,2 тыс. рублей, исполнение – 45,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 19,6 тыс. рублей или на 74,5%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 100% к плану (план по отчету – 1,5 тыс. рублей, исполнение – 1,5 тыс. рублей).

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 27% к плану (план по отчету – 1 172,4 тыс. рублей, исполнение – 323,2 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 121,3 тыс. рублей или на 60%.

физических лиц; 7,3 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 58,8 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 75,7 тыс. рублей – земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения увеличились на 37,8 тыс. рублей или на 30,2%.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 9,3%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 83,2%.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 27,0 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 32,7 тыс. рублей (121% к прогнозному плану), в том числе: 32,7 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 31,4 тыс. рублей.

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 1 559,1 тыс. рублей или 37,5% от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 11,2% от доходов, поступивших в бюджет сельсовета. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездных поступлений получено на 520,3 тыс. рублей или 50,1% больше.

| Наименование | Утверждено ССД от 19.12.2023г №16 | Исполнено за 1 квартал 2024года | | Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений |
|--|---|------------------------------------|-----------|---|
| | | Сумма | % к плану | |
| Безвозмездные поступления, всего: | 4 160,9 | 1 559,1 | 37,5 | 100,0 |
| Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ | 906,1 | 194,7 | 21,5 | 12,5 |
| Субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ | 232,2 | 58,1 | 25,0 | 3,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3022,6 | 1306,3 | 43,2 | 83,8 |

Дотаций от других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденные решением о бюджете Алтайского сельсовета на отчетную дату в размере 906,1 тыс. рублей, в 1 квартале 2024 года поступили в объеме 194,7 тыс. рублей (21,5% к плану).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 1% к плану (план по отчету – 1 534,8 тыс. рублей, исполнение – 20,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 3,0 тыс. рублей или на 16,8%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 81 % к плану (план по отчету – 445,8 тыс. рублей, исполнение – 361,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела снизилось на 0,8 тыс. рублей или на 0,2%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 25% к плану (план по отчету – 6,0 тыс. рублей, исполнение – 1,5 тыс. рублей). В предыдущем соответствующем периоде расходы по данному разделу не производились.

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 229,4 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 Алтайский 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 Алтайского 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.

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 Алтайский сельсовет Табунского района Алтайского края.

Исполнение бюджета сельского поселения за 3 месяца 2024г осуществлялось в соответствии с решением сельского Совета депутатов от 19.12.2023 №16 «О бюджете муниципального образования Алтайского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 1 755,1 тыс. рублей или 31% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 196,0 тыс. рублей или 14% к годовому плану.

Расходы бюджета сельского поселения за 3 месяца 2024 года профинансированы в сумме 1 984,5 тыс. рублей, что составляет 25% к законодательно утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.04.2024 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 229,4 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края


(подпись)

О. В. Герасименко

