

Аналитическая записка контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Большеромановский сельсовет Табунского района Алтайского края за 1 полугодие 2024 года»

05.08.2024

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 Большеромановский сельсовет Табунского района Алтайского края за 1 полугодие 2024 года, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета Большеромановского сельсовета в бюджет Табунского района за 1 полугодие 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1.07.2024 года, отчет о расходах бюджета сельского поселения на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям, утвержденные постановлением администрации Большеромановского сельсовета Табунского района Алтайского края от 10.07.2024г № 14;

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 29 июля по 05 августа 2024 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения

В соответствии с решением сельского Совета депутатов № 18 от 18.12.2023 г «О бюджете муниципального образования Большеромановский сельсовет Табунского района Алтайского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции №15 от 28.06.2024г) доходы бюджета сельского поселения на 2024 год утверждены в сумме 4 217,30 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 2084,7 тыс. рублей или 49,4% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 114,0 тыс. рублей или 13,1% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 53,2 тыс. рублей или на 2,5%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 23,4 тыс. рублей или на 25,8%, безвозмездные поступления выросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 29,8 тыс. руб. или на 1,5%.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 789,0 тыс. рублей поступили в сумме 86,7 тыс. рублей (11% к прогнозному плану), в том числе: 26,7 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 0,3 тыс. рублей - единый сельскохозяйственный налог; 15,3 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 44,4 тыс. рублей – земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения увеличилось на 12,8 тыс. рублей или на 17,3%.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 4,2%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 76%.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 82,0 тыс. рублей поступили в бюджет сельского поселения в объеме 27,3 тыс. рублей (33,3% к прогнозному плану), вся

сумма поступлений – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года повышение объема поступлений неналоговых доходов составило 10,4 тыс. рублей или на 38,4%.

Неналоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 1,3%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 23,9%.

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Объем средств бюджета сельсовета в виде безвозмездных поступлений, исполненных за 1 полугодие 2024 года, составил 1 970,7 тыс. рублей или 32% от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 58,9% от доходов, поступивших в бюджет сельсовета. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездных поступлений получено на 90,4 тыс. рублей или 11,2% больше.

тыс. рублей

| Наименование | Утверждено ССД от 18.12.2023г №18» (в редакции №15 от 28.06.2024г) | Исполнено за 1 полугодие 2024года | | Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений |
|--|--|--------------------------------------|-----------|---|
| | | Сумма | % к плану | |
| Безвозмездные поступления, всего: | 3 346,7 | 1 970,7 | 59,0 | 100,0 |
| Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ | 46,9 | 32,6 | 69,5 | 1,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ | 108,2 | 54,1 | 50,0 | 2,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 191,2 | 1 884,0 | 59,0 | 95,5 |

Дотаций от других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденные решением о бюджете Большеромановского сельсовета на отчетную дату в размере 46,9 тыс. рублей, в 1 полугодии 2024 года поступили в объеме 32,6 тыс. рублей (69,5% 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 полугодие 2024 года составило 54,1 тыс. рублей (50% к плану).

Иные межбюджетные трансферты, запланированные в сумме 3 191,2 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года исполнены в объеме 1 884,0 тыс. рублей, что составляет 59,0% к плановым назначениям.

2. Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения

Расходы бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 2 464,9 тыс. рублей, что составляет 51,0% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 4 741,20 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета сельского поселения увеличились на 194,2 тыс. рублей или на 16,7%.

Структура расходов бюджета сельского поселения

| КБК | Наименование раздела классификации расходов бюджета сельского поселения | Доля % |
|-----------------------|---|--------------|
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 55,0 |
| 0200 | Национальная оборона | 1,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 |
| 0400 | Национальная экономика | 4,3 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,1 |
| 0800 | Культура, кинематографии | 38,5 |
| 1000 | Социальная политика | 0,2 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | | 100,0 |

Основную долю (55,0%) в расходах бюджета сельского поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 44,3% к плану (план по отчету – 3 060,2 тыс. рублей, исполнение – 1 355,3 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 194,2 тыс. рублей или на 16,7%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 43,0% к плану (план по отчету – 108,2 тыс. рублей, исполнение – 46,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 5,5 тыс. рублей или на 13,3%.

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 разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 26,0% к плану (план по отчету – 393,4 тыс. рублей, исполнение – 105,0 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 27,0 тыс. рублей или на 34,6%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 100% к плану (план по отчету – 3,8 тыс. рублей, исполнение – 3,8 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года расходы не производились.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 135,4% к плану (план по отчету – 701,0 тыс. рублей, исполнение – 949,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела сократилось на 36,5 тыс. рублей или на 3,7%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 50% к плану (план по отчету – 9,4 тыс. рублей, исполнение – 4,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела сократилось на 1,6 тыс. рублей или на 25,4%.

2.2. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

Из бюджета сельского поселения в бюджет Табунского района запланировано перечисление межбюджетных трансфертов в размере 0,2 тыс. руб. по состоянию на 01.07.2024 года межбюджетные трансферты в районный бюджет перечислены в размере 0,0 тыс. руб.

3. Анализ дефицита бюджета сельского поселения

По состоянию на 01.07.2024 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 380,2 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 01.07.2024 года долговые обязательства у бюджета сельского поселения отсутствуют. По состоянию на 01.07.2024 в коммерческих банках кредиты не привлекались.

Вывод

В соответствии со ст.18 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Большеромановский 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 Большеромановского 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 Большеромановского 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 Большеромановский сельсовет Табунского района Алтайского края.

Исполнение бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024г осуществлялось в соответствии с решением сельского Совета депутатов от 18.12.2023 №18 «О бюджете муниципального образования Большеромановского сельсовета Табунского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции №15 от 28.06.2024г).

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 2084,7 тыс. рублей или 49,4% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 114,0 тыс. рублей или 13,1% к годовому плану.

Расходы бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 2 464,9 тыс. рублей, что составляет 51,0% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 4 741,20 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2024 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 380,2 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края


(подпись)

О. В. Герасименко