

**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 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 Лебединский сельсовет Табунского района Алтайского края за 1 полугодие 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1.07.2024 года, утвержденные постановлением администрации Лебединского сельсовета Табунского района Алтайского края от 18.07.2024 №13.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 30 июля по 06 августа 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» (в редакции №58/1 от 21.06.2024) доходы бюджета сельского поселения на 2024 год утверждены в сумме 3 365,8 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов бюджет сельского поселения 2 012,6 тыс. рублей или 59,8% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 389,8 тыс. рублей или 63,8% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 351,3 тыс. рублей или на 21,1%, налоговые и неналоговые доходы также увеличились на 161,10 тыс. рублей или в 1,7 раз, безвозмездные поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 190,2 тыс. руб. или на 13,3%.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 611,0 тыс. рублей поступили в сумме 389,8 тыс. рублей (63,8% к прогнозному плану), в том числе: 17,5 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 253,4 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 5,6 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 35,1 тыс. рублей – земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления налоговых доходов в бюджет сельского поселения увеличились на 193,7 тыс. рублей или в 3 раза.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 15,5%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 79,9%.

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 150 тыс. рублей поступили в районный бюджет в объеме 78,2 тыс. рублей (52,1% к прогнозному плану), в том числе: 74,0 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 32,6 тыс. рублей, или на 29,4%.

Неналоговые доходы в объеме доходов районного бюджета составили 3,9%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 20,1%.

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Объём средств бюджета сельсовета в виде безвозмездных поступлений, исполненных за 1 полугодие 2024 года, составил 1 622,8 тыс. рублей или 58,9% от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 80,6% от доходов, поступивших в бюджет сельсовета. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездных поступлений получено на 190,2 тыс. рублей или 13,3% больше.

Наименование	Утверждено ССД от 18.12.2023г №44(в редакции №58/1 от 21.06.2024)	Исполнено за 1 полугодие 2024года		Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений
		Сумма	% к плану	
Безвозмездные поступления, всего:	2 754,8	1 622,8	58,9	100,0
Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ	32,3	22,4	69,3	1,4
Субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ	83,7	41,8	49,9	2,6
Иные межбюджетные трансферты	2 638,8	1 558,6	59,1	96,0

Дотаций от других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденные решением о бюджете Лебединского сельсовета на отчетную дату в размере 32,3 тыс. рублей, в 1 полугодии 2024 года поступили в объеме 22,4 тыс. рублей (69,3% 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 41,8 тыс. рублей (49,9% к плану).

Иные межбюджетные трансферты, запланированные в сумме 2 638,8 тыс. рублей, за 1 полугодие 2024 года исполнены в объеме 1 558,6 тыс. рублей, что составляет 59,1% к плановым назначениям.

2. Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения

Расходы бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 2 122,7 тыс. рублей, что составляет 59,8% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 3 548,9 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета сельского поселения увеличились на 267,3 тыс. рублей или на 14,4%.

Структура расходов бюджета сельского поселения

КБК	Наименование раздела классификации расходов районного бюджета	Доля %
0100	Общегосударственные вопросы	78,5
0200	Национальная оборона	1,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0
0400	Национальная экономика	8,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0
0800	Культура, кинематография	11,3
1000	Социальная политика	0,5
ВСЕГО РАСХОДОВ		100,0

Основную долю (78,5%) в расходах бюджета сельского поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 58,4% к плану (план по отчету – 2 852,7 тыс. рублей, исполнение – 1 666,7 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 370,8 тыс. рублей или на 28,6%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 36,9% к плану (план по отчету – 83,7 тыс. рублей, исполнение – 30,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 2,7 тыс. рублей или на 9,6%.

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 52% к плану (план по отчету – 334,6 тыс. рублей, исполнение – 174,1 тыс. рублей). По сравнению

с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела сократились на 45,2 тыс. рублей или на 20,6%.

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 98,8 % к плану (план по отчету – 248,9 тыс. рублей, исполнение – 240,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела сократилось на 58,3 тыс. рублей или на 19,5%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 50% к плану (план по отчету – 20,0 тыс. рублей, исполнение – 10,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 5,0 тыс. рублей или на 100%.

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 110,0 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 01.07.2024г 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 1 полугодие 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» (в редакции №58/1 от 21.06.2024).

Фактически поступило доходов бюджет сельского поселения 2 012,6 тыс. рублей или 59,8% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 389,8 тыс. рублей или 63,8% к годовому плану.

Расходы бюджета сельского поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 2 122,7 тыс. рублей, что составляет 59,8% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 3 548,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2024 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 110,0 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края


(подпись)

О. В. Герасименко