

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 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 Большеромановский сельсовет Табунского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета Большеромановского сельсовета в бюджет Табунского района за 1 квартал 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга на 1.04.2024 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 12.04.2024г № 6;

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 22 апреля по 26 апреля 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» доходы бюджета сельского поселения на 2024 год утверждены в сумме 3 656,3 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 960,4 тыс. рублей или 26,2% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 59,9 тыс. рублей или 6,0% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 112,5 тыс. рублей или на 13,3%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 22,7 тыс. рублей или на 61,0%, безвозмездные поступления выросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 90,4 тыс. руб. или на 11,2%.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 789,0 тыс. рублей поступили в сумме 37,6 тыс. рублей (4,8% к прогнозному плану), в том числе: 8,9 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 7,1 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц; 21,6 тыс. рублей – земельный налог.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет сельского поселения увеличилось на 17,1 тыс. рублей или на 83,4%.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 3,9%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 62,8%.

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 21,8 тыс. рублей, (26,6% 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 5,2 тыс. рублей или на 31,3%.

Неналоговые доходы в объеме доходов бюджета сельского поселения составили 2,3%, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 36,4%.

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Объем средств бюджета сельсовета в виде безвозмездных поступлений, исполненных за 3 месяца 2024 года, составил 900,5 тыс. рублей или 32% от плановых годовых назначений, что в удельном весе составило 93,8% 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	Исполнено за 1 квартал 2024года		Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений
		Сумма	% к плану	
Безвозмездные поступления, всего:	2 785,3	900,5	32,0	100,0
Дотация от других бюджетов бюджетной системы РФ	46,9	16,3	34,0	1,8
Субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов РФ	108,2	27,0	25,0	3,0
Иные межбюджетные трансферты	2 630,2	861,9	32,0	95,7
Перечисления из бюджетов сельских поселений (в бюджеты поселений) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей	0,0	-4,7	0,0	-0,5

Дотаций от других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденные решением о бюджете Большеромановского сельсовета на отчетную дату в размере 46,9 тыс. рублей, в 1 квартале 2024 года поступили в объеме 16,3 тыс. рублей (34,0% 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 27,0 тыс. рублей (25% к плану).

Иные межбюджетные трансферты, запланированные в сумме 2 630,2 тыс. рублей, за 1 квартал 2024 года исполнены в объеме 861,9 тыс. рублей, что составляет 32,0% к плановым назначениям.

2. Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения

Расходы бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 1 236,8 тыс. рублей, что составляет 29,5% к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 4 180,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета сельского поселения увеличились на 252,1 тыс. рублей или на 20,4%.

Структура расходов бюджета сельского поселения

КБК	Наименование раздела классификации расходов бюджета сельского поселения	Доля %
0100	Общегосударственные вопросы	46,9
0200	Национальная оборона	1,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0
0400	Национальная экономика	6,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	0,2
0800	Культура, кинематографии	45,4
1000	Социальная политика	0,2
ВСЕГО РАСХОДОВ		100,0

Основную долю (46,9%) в расходах бюджета сельского поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 46,9% к плану (план по отчету – 2 963,4 тыс. рублей, исполнение – 580,2 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 60,7 тыс. рублей или на 11,7%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 14% к плану (план по отчету – 108,2 тыс. рублей, исполнение – 15,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 2,1 тыс. рублей или на 11,9%.

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 19% к плану (план по отчету – 393,4 тыс. рублей, исполнение – 75,0 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 3,0 тыс. рублей или на 3,8%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 65% к плану (план по отчету – 3,8 тыс. рублей, исполнение – 2,5 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года расходы не производились.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 80% к плану (план по отчету – 701,0 тыс. рублей, исполнение – 561,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличилось на 149,5 тыс. рублей или на 36,4%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 24% к плану (план по отчету – 9,4 тыс. рублей, исполнение – 2,3 тыс. рублей). В аналогичном периоде прошлого года расходы не производились.

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 01.04.2024 года межбюджетные трансферты в районный бюджет перечислены в размере 0,0 тыс. руб.

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 276,4 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 01.04.2024 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 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».

Фактически поступило доходов в бюджет сельского поселения 960,4 тыс. рублей или 26,2 к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 59,9 тыс. рублей или 6% к годовому плану.

Расходы бюджета сельского поселения за 3 месяца 2024 года профинансированы в сумме 1 236,8 тыс. рублей, что составляет 29,5% к законодательно утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.04.2024 года бюджет сельского поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 276,4 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края


(подпись)

О. В. Герасименко