**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БЫСТРОИСТОКСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**Аналитическая записка**

**«Анализ отчета об исполнении бюджета Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года»**

24.06.2024 с. Быстрый Исток

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**: пункт 9 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Быстроистокский район, утвержденного решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 27.05.2022 № 32; пункт 1.8 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2024 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов бюджета поселения, межбюджетных трансфертов, дефицита бюджета.

**Предметы экспертно-аналитического мероприятия:**

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2024 года, утвержденный постановлением администрации Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 07.05.2024 №17, информацию о предоставлении межбюджетных трансфертов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района за 1 квартал 2024 года, информация о расходах бюджета поселения на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям за 1 квартал 2024 года, информация о расходовании резервного фонда администрации Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района за 1 квартал 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Верх-Озернинский сельсовет Быстроистокского района за 1 квартал 2024 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 1 квартал 2024 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 21.06.2024 по 24.06.2024 года.

**Исследуемый период:** январь-март 2024 года.

**Анализ исполнения доходов бюджета поселения**

В соответствии с решением Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 22.12.2023 №30 «О бюджете Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», доходы бюджета поселения на 2024 год утверждены в сумме 2236,3 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2024 года изменения в доходную часть бюджета Верх-Озернинского сельсовета не вносились.

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 760,5 тыс. рублей или 34% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 252,1 тыс. рублей или 43,5% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 285,1 тыс. рублей или на 60%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 66,9 тыс. рублей или на 36,1%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 423,0 тыс. рублей, поступили в сумме 92,4 тыс. рублей (21,8% к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 29,0 тыс. рублей или на 45,7%.

Показатели поступления налоговых доходов в бюджет поселения за 1 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в таблице:

Тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно ф.0503117 на 01.04.2023 | Прогноз на 2024 год | Исполнено согласно ф.0503117  на 01.04.2024 | % исполнения на 01.04.2024 к прогнозу 2024 г. | % исполнения 01.04.2024 к 01.04.2023 | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.04.2024 от 01.04.2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7 | 8=4-2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 0,7 | 23,0 | 6,0 | 26 | 857 | 6,5 | 5,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 3,9 | 20,0 | 3,5 | 17,5 | 89,7 | 3,8 | -0,4 |
| Земельный налог | 58,8 | 380,0 | 82,9 | 21,8 | 140,9 | 89,7 | 24,1 |
| **Налоговые доходы всего:** | **63,4** | **423,0** | **92,4** | **21,8** | **145,7** | **100** | **29,0** |

Поступления уменьшились по следующим видам налогов:

Налог на имущество физических лиц на 0,4 тыс. рублей или на 10,3%;

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 36,6%, в объеме доходов бюджета поселения 12%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 157,0 тыс. рублей поступили в бюджет поселения в объеме 159,7 тыс. рублей, (101,7% к прогнозному плану).

Показатели поступления неналоговых доходов в бюджет поселения за 1 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно ф.0503117 на 01.04.2023 | Прогноз на 2024 год | Исполнено согласно ф.0503117  на  01.04.2024 | % исполнения на 01.04.2024 к прогнозу 2024 г. | % исполнения 01.04.2024  к 01.04.2023 | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.04.2024 от 01.04.2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7 | 8=4-2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 0,00 | 41,00 | 10,20 | 24,9 | 0 | 6,4 | 10,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 46,90 | 116,00 | 65,60 | 56,6 | 139,9 | 41,1 | 18,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 75,00 | 0,00 | 83,90 | 0,0 | 111,9 | 52,5 | 8,9 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **121,9** | **157** | **159,7** | **101,7** | **131,0** | **100** | **37,8** |

Наибольший удельный вес исполнения по неналоговым доходам занимают: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 18,7%.

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 63,3%, в объеме доходов бюджета поселения 21%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения при годовом плане 1656,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2024 года составили 508,4 тыс. рублей или 30,7%.

Удельный вес в структуре доходов –66,9% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 5,9%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений поступивших в бюджет поселения увеличился на 218,2 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило всего 508,5 тыс. рублей или 30,7% от плановых показателей (1656,3 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 12,0 тыс. рублей или 43,3% от утвержденных бюджетных назначений (27,7 тыс. рублей);

субвенций бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 11,0 тыс. рублей или 23,6% (46,6 тыс. рублей);

Иные межбюджетные трансферты – 485,5 тыс. рублей или 30,7% (1582,0 тыс. рублей);

Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы – 0,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет поселения поступило больше средств на 218,2 тыс. рублей или на 75,2%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – уменьшились на 21,0 тыс. рублей или на 63,6%, субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – остались на уровне 1 квартала 2023 года, иные межбюджетные трансферты увеличились на 239,3 тыс. рублей или на 97%.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Согласно отчета об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2024 года, плановые показатели по расходам составили 3536,3 тыс. рублей, (что на 1300,0 тыс. рублей превышают плановые показатели по расходам утвержденные решением Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 22.12.2023 №30 «О бюджете Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Без решения сессии Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

1. На основании распоряжения Правительства Алтайского края от 19.02.2024 №97-р «О распределении между бюджетами муниципальных образований субсидий на софинансирование реализации инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований», предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме 1300,0 тыс. рублей (уведомление №МБ/12830 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 14.03.2024 года), что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата) указанных межбюджетных трансфертов).

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 638,6 тыс. рублей, что составляет 18% к уточненному годовому плану в объеме 3536,3 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2023 года на 9,0 процентного пункта (на 01.04.2023 – 9%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 90,1 тыс. рублей или на 16,4%.

**Структура расходов бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Исполнено на 01.04.2023 | Утвержденный план на 2024 год  по отчету | Решение  от 22.12.2023 №30 | Исполнено 1 кв. 2024 года | | | Доля % |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к | |
| Плановым показателям 2024 г | 1 кв.. 2023 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 394,60 | 1464,50 | 1464,50 | 514,90 | 35,2 | 130,5 | 80,6 |
| 0200 | Национальная оборона | 11,00 | 46,60 | 46,60 | 11,00 | 23,6 | 100,0 | 1,7 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5,00 | 27,00 | 27,00 | 7,00 | 25,9 | 140,0 | 1,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 99,20 | 236,00 | 236,00 | 50,20 | 21,3 | 50,6 | 7,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2,50 | 50,00 | 50,00 | 1,80 | 3,6 | 72,0 | 0,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 34,80 | 1706,20 | 406,20 | 52,20 | 3,1 | 150,0 | 8,2 |
| 1000 | Социальная политика | 1,50 | 6,00 | 6,00 | 1,50 | 25,0 | 100,0 | 0,2 |
|  | **Всего расходов** | 548,60 | 3536,30 | 2236,30 | 638,60 | 18,1 | 116,4 | 100 |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 1 квартал 2024 года занимают расходы по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 80,6%, исполнение 35,2% от плановых назначений по отчету;

- «Культура, кинематография» - 8,2%, исполнение 3,1% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная экономика» - 7,9%, исполнение 21,3% от плановых назначений по отчету.

**Анализ исполнения бюджета поселения по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда муниципального образования Верх-Озернинский сельсовет Быстроистокского района Алтайского края**

В соответствии со статьёй 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджетах должны предусматриваться муниципальные дорожные фонды.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района на 2024 год по отчету составил 236,0 тыс. рублей, на 01.04.2024 года кассовое исполнение 50,2 тыс. рублей или 21,3% от плана.

**Анализ исполнения публичных нормативных обязательств**

Объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 2 статьи 2 решения от 22.12.2023 №30) на 2024 год утвержден в объеме 6,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 1,5 тыс. рублей или 25% к плановым назначениям на 2024 год.

Доля финансирования публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов за 1 квартал 2024 года составила 0,2%.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.**

Предоставлено межбюджетных трансфертов за 1 квартал 2024 года на сумму 0,0 тыс. рублей или 0% от плановых показателей (план по отчету – 12 тыс. рублей).

**Состояние муниципального долга.**

По состоянию на 01 апреля 2024 года долговые обязательства бюджета поселения отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

**Расходы бюджета поселения на капитальные вложения**

**по объектам, отраслям и направлениям за 1 квартал 2024 года**

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта объектов муниципальной собственности бюджетом не планировались.

**Анализ исполнения бюджета поселения по расходам,**

**осуществляемых за счёт средств резервного фонда**

Решением Верх-Озернинского сельского Совета депутатов Быстроистокского района Алтайского края «О бюджете Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предусмотрено в первоначальном решении создание резервного фонда в размере 5,0 тыс. рублей. По состоянию на 01 апреля 2024 года средства из резервного фонда не выделялись.

**Анализ дефицита бюджета поселения**

За 1 квартал 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 121,9 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 0,0тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 73,3 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение бюджета поселения по состоянию на 01.04.2024 года осуществлялось в соответствии с решением Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 22.12.2023 №30 «О бюджете Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 760,5 тыс. рублей или 34% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 252,1 тыс. рублей или 43,5% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 285,1 тыс. рублей или на 60%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 66,9 тыс. рублей или на 36,1%.

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 638,6 тыс. рублей, что составляет 18% к уточненному годовому плану в объеме 3536,3 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 90,1 тыс. рублей или на 16,4%.

По состоянию на 01 апреля 2024 года долговые обязательства бюджет поселения отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

За 1 квартал 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 121,9 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 0,0тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 73,3 тыс. рублей.

**Предложения**

Осуществлять мониторинг ожидаемого исполнения доходов и расходов бюджета Верх-Озернинского сельсовета с целью минимизации риска неисполнения утвержденного объема доходов и расходов.

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова