**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 полугодие 2024 года»**

09.08.2024 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 полугодие 2024 года, утвержденный постановлением администрации Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 18.07.2024 №22, информацию о предоставлении межбюджетных трансфертов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района за 1 полугодие 2024 года, информация о расходах бюджета поселения на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям за 1 полугодие 2024 года, информация о расходовании резервного фонда администрации Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района за 1 полугодие 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Верх-Озернинский сельсовет Быстроистокского района за 1 полугодие 2024 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 1 полугодие 2024 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 09.08.2024 года.

**Исследуемый период:** январь-июнь 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 1 полугодии 2024 года в основные характеристики сельского бюджета на 2024 год внесены изменения: решением сельского Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 13.06.2024 №11 «О внесении изменений в решение сельского Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 22.12.2023 №30 «Обюджете Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»», согласно внесенным изменениям доходы составили 6987,2 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 1370,1 тыс. рублей или 19,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 331,9 тыс. рублей или 47,8% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 233,0 тыс. рублей или на 20,5%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 85,9 тыс. рублей или на 20,6%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 423,0 тыс. рублей, поступили в сумме 101,8 тыс. рублей (24% к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 5,6 тыс. рублей или на 5,2%.

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

Тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно ф.0503117 на 01.07.2023 | Прогноз на 2024 год | Исполнено согласно ф.0503117  на 01.07.2024 | % исполнения на 01.07.2024 к прогнозу 2024 г. | % исполнения 01.07.2024 к 01.07.2023 | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.07.2024 от 01.07.2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7 | 8=4-2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 11,0 | 23,0 | 15,3 | 66,5 | 139 | 15 | 4,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 4,7 | 20 | 5,2 | 26 | 110,6 | 5,1 | 0,5 |
| Земельный налог | 91,7 | 380,0 | 81,3 | 21,4 | 88,7 | 79,9 | -10,4 |
| **Налоговые доходы всего:** | **107,4** | **423,0** | **101,8** | **24** | **94,8** | **100** | **-5,6** |

Поступления уменьшились по следующим видам налогов:

земельный налог – на 10,4 тыс. рублей или на 11,3%.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 30,7%, в объеме доходов бюджета поселения 7,4%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 270,9 тыс. рублей поступили в бюджет поселения в объеме 230,1 тыс. рублей, (84,9% к прогнозному плану).

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

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно ф.0503117 на 01.07.2023 | Прогноз на 2024 год | Исполнено согласно ф.0503117  на  01.07.2024 | % исполнения на 01.07.2024 к прогнозу 2024 г. | % исполнения 01.07.2024  к 01.07.2023 | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.07.2024 от 01.07.2023 |
| 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 | 20,5 | 41 | 20,5 | 50 | 100 | 8,9 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 89,2 | 116 | 95,7 | 82,5 | 107,3 | 41,6 | 6,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 105,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -105,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 95 | 113,9 | 113,9 | 100 | 119,9 | 49,5 | 18,9 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **310,4** | **270,9** | **230,1** | **84,9** | **74,1** | **100** | **-80,3** |

Наибольший удельный вес исполнения по неналоговым доходам занимают: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 41,6%.

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 69,3%, в объеме доходов бюджета поселения 16,8%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения при годовом плане 6293,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2024 года составили 1038,2 тыс. рублей или 16,4%.

Удельный вес в структуре доходов –75,8% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 12,6%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений поступивших в бюджет поселения увеличился на 318,9 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило всего 1038,2 тыс. рублей или 16,4% от плановых показателей (6293,3 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 24,0 тыс. рублей или 86,6% от утвержденных бюджетных назначений (27,7 тыс. рублей);

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 0,0 тыс. рублей (план 1300,0 тыс. рублей)

субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 23,0 тыс. рублей или 49,4% (46,6 тыс. рублей);

Иные межбюджетные трансферты – 991,2 тыс. рублей или 20,2% (4918,9 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 318,9 тыс. рублей или на 44,3%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – уменьшились на 9,0 тыс. рублей или на 27,3%, субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – увеличились на 2,0 тыс. рублей или 9,5 %, иные межбюджетные трансферты увеличились на 325,9 тыс. рублей или на 48,9%.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Согласно отчета об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года, плановые показатели по расходам составили 7027,2 тыс. рублей, что соответствует решению 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».

Расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 1197,4 тыс. рублей, что составляет 17% к уточненному годовому плану в объеме 7027,2 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2023 года на 1,8 процентного пункта (на 01.07.2023 – 18,8%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 105,5 тыс. рублей или на 9,7%.

**Структура расходов бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Исполнено на 01.07.2023 | 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 | 805,10 | 1804,10 | 1804,10 | 919,00 | 50,9 | 114,1 | 76,7 |
| 0200 | Национальная оборона | 21,00 | 46,60 | 46,60 | 23,00 | 49,4 | 109,5 | 1,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7,00 | 27,00 | 27,00 | 7,00 | 25,9 | 100 | 0,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 137,80 | 306,00 | 306,00 | 132,70 | 43,4 | 96,3 | 11,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 38,20 | 50,00 | 50,00 | 18,70 | 37,4 | 49 | 1,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 79,80 | 4787,50 | 4787,50 | 94,00 | 2 | 117,8 | 7,9 |
| 1000 | Социальная политика | 3,00 | 6,00 | 6,00 | 3,00 | 50 | 100 | 0,3 |
|  | **Всего расходов** | 1091,90 | 7027,20 | 7027,20 | 1197,40 | 17 | 109,7 | 100 |

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

- «Общегосударственные вопросы» - 76,7%, исполнение 50,9% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная экономика» - 11,1%, исполнение 43,4% от плановых назначений по отчету;

- «Культура, кинематография» - 7,9%, исполнение 2% 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 306,0 тыс. рублей, на 01.07.2024 года кассовое исполнение 132,7 тыс. рублей или 43,4% 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 01.07.2024 кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 3,0 тыс. рублей или 50% к плановым назначениям на 2024 год.

Доля финансирования публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов за 1 полугодие 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 полугодие 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 июля 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 полугодие 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 июля 2024 года средства из резервного фонда не выделялись.

**Анализ дефицита бюджета поселения**

За 1 полугодие 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 172,7 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 40,0тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 45,2 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение бюджета поселения по состоянию на 01.07.2024 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 1370,1 тыс. рублей или 19,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 331,9 тыс. рублей или 47,8% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 233,0 тыс. рублей или на 20,5%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 85,9 тыс. рублей или на 20,6%.

Расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 1197,4 тыс. рублей, что составляет 17% к уточненному годовому плану в объеме 7027,2 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 105,5 тыс. рублей или на 9,7%.

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

За 1 полугодие 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 172,7 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 40,0тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 45,2 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