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

**Аналитическая записка**

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

20.06.2024 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 Акутихинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 06.05.2024 №17, информация о предоставлении межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных образований 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 Акутихинского сельсовета Быстроистокского района за 1 квартал 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Акутихинский сельсовет Быстроистокского района за 1 квартал 2024 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 1 квартал 2024 года, предоставленные в соответствии со статьей 17 решения сельского Собрания депутатов Акутихинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 30.07.2021 №28 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Акутихинский сельсовет Быстроистокского района Алтайского края».

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 19.06.2024 по 20.06.2024 года.

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

**Анализ исполнения доходов бюджета поселения**

В соответствии с решением Акутихинского сельского Собрания депутатов Быстроистокского района Алтайского края от 27.12.2023 №56 «О бюджете Акутихинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», доходы бюджета поселения на 2023 год утверждены в сумме 2126,5 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2024 года изменения в доходную часть бюджета Акутихинского сельсовета не вносились.

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 444,4 тыс. рублей или 20,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 64,4 тыс. рублей или 22,4% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 36,5 тыс. рублей или на 7,6%, в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 50,0 тыс. рублей или на 43,7%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 201,0 тыс. рублей, поступили в сумме 34,6 тыс. рублей (17,2% к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 35,9 тыс. рублей.

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. | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.04.2024 от 01.04.2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6 | 7=4-2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 3,9 | 62,0 | 8,9 | 14,4 | 25,7 | 5,0 |
| Налог на имущество физических лиц | -11,2 | 75,0 | 6,6 | 8,8 | 19,1 | 17,8 |
| Земельный налог | 6,0 | 64,0 | 19,1 | 29,8 | 55,2 | 13,1 |
| **Налоговые доходы всего:** | **-1,3** | **201,0** | **34,6** | **17,2** | **100** | **35,9** |

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 53,7%, в объеме доходов бюджета поселения 7,8%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 87,0 тыс. рублей поступили в бюджет поселения в объеме 29,8 тыс. рублей, (34,3% 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 на 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 оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 31,6 | 87,0 | 29,8 | 34,3 | 94,3 | 100 | -1,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 84,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | -84,0 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **115,6** | **87,0** | **29,8** | **34,3** | **25,8** | **100** | **-85,8** |

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 46,3%, в объеме доходов бюджета поселения 6,7%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения при годовом плане 1838,5 тыс. рублей, по состоянию на 1 апреля 2024 года составили 380,0 тыс. рублей или 20,7%.

Удельный вес в структуре доходов – 85,5% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 9,3%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений поступивших в бюджет поселения увеличился на 13,5 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило всего 380,9 тыс. рублей или 20,7% от плановых показателей (1838,5 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 220,30 тыс. рублей или 26,2% от утвержденных бюджетных назначений (840,3 тыс. рублей);

субвенций бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 26,0 тыс. рублей или 25% (104,2 тыс. рублей);

Иные межбюджетные трансферты – 134,6 тыс. рублей или 15% (894,0 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 – 0,9 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 13,5 тыс. рублей или на 3,7%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – увеличились на 144,3 тыс. рублей или на 289,9%, субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – уменьшились на 1,0 тыс. рублей или на 3,7%, иные межбюджетные трансферты уменьшились на 128,9 тыс. рублей или на 48,9%.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Согласно отчета об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2024 года, плановые показатели по расходам составили 2126,5 тыс. рублей, что соответствует решению сельского Собрания депутатов Акутихинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 27.12.2023 №56 «О бюджете Акутихинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 542,5 тыс. рублей, что составляет 25,5% к уточненному годовому плану в объеме 2126,5 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2023 года на 12,5 процентного пункта (на 01.04.2023 – 13%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 18,4 тыс. рублей или на 3,5%.

**Структура расходов бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Исполнено на 01.04.2023 | Утвержденный план на 2024 год  по отчету | Решение от 27.12.2023 №56 | Исполнено 1 квартал 2024 года | | | Доля % |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к | |
| Плановым показателям 01.04.2024 г | 1 кв. 2023 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 253,30 | 1180,90 | 1154,80 | 388,40 | 32,9 | 153,3 | 71,6 |
| 0200 | Национальная оборона | 27,00 | 104,20 | 104,20 | 26,00 | 25,0 | 96,3 | 4,8 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,00 | 22,00 | 22,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 0400 | Национальная экономика | 213,50 | 435,00 | 435,00 | 84,60 | 19,4 | 39,6 | 15,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0,40 | 225,00 | 225,00 | 0,30 | 0,1 | 75 | 0,1 |
| 0800 | Культура, кинематография | 29,90 | 159,40 | 185,50 | 43,20 | 27,1 | 144,5 | 8 |
|  | **Всего расходов** | 524,10 | 2126,50 | 2126,50 | 542,50 | 25,5 | 103,5 | 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» - 71,6%, исполнение 32,9% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная экономика» - 15,6%, исполнение 19,4% от плановых назначений по отчету;

- «Культура, кинематография» - 8%, исполнение 27,1% от плановых назначений по отчету.

**Анализ исполнения бюджета поселения по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда муниципального образования Акутихинский 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 Акутихинского сельсовета Быстроистокского района на 2024 год по отчету составил 435,0 тыс. рублей, на 01.04.2024 года кассовое исполнение 84,6 тыс. рублей или 19,4% от плана.

**Анализ исполнения публичных нормативных обязательств**

Объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 2 статьи 2 решения от 27.12.2023 №56) на 2024 год утвержден в объеме 0,0 тыс. рублей.

На исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году не предусмотрены бюджетные ассигнования, в связи с отсутствием публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме.

**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 – 12,0 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 Акутихинского сельского Собрания депутатов Быстроистокского района Алтайского края «О бюджете Акутихинского 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 расходов над доходами (дефицит) в размере 98,1 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 43,3 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение бюджета поселения по состоянию на 01.04.2024 года осуществлялось в соответствии с решением Акутихинского сельского Собрания депутатов Быстроистокского района Алтайского края от 27.12.2023 №54 «Обюджете Акутихинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 444,4 тыс. рублей или 20,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 64,4 тыс. рублей или 22,4% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 36,5 тыс. рублей или на 7,6%, в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 50,0 тыс. рублей или на 43,7%.

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 542,5 тыс. рублей, что составляет 25,5% к уточненному годовому плану в объеме 2126,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 18,4 тыс. рублей или на 3,5%.

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

За 1 квартал 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 98,1 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 43,3 тыс. рублей.

**Предложения**

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

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова