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

**Аналитическая записка**

**«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Хлеборобный сельсовет Быстроистокского района Алтайского края за 1 полугодие 2024 года»**

02.08.2024 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 Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 15.07.2024 №18, информация о предоставлении межбюджетных трансфертов Хлеборобного 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 Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района за 1 полугодие 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Хлеборобный сельсовет Быстроистокского района за 1 полугодие 2024 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 1 полугодие 2024 года, предоставленные в соответствии со статьей 18 решения сельского Собрания депутатов Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 25.12.2020 59 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Хлеборобный сельсовет Быстроистокского района Алтайского края».

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: 02.08.2024 года.

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

**Анализ исполнения доходов бюджета поселения**

В соответствии с решением сельского Собрания депутатов Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 22.12.2023 №48 «Обюджете Хлеборобного 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 4257,8 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2024 года в основные характеристики сельского бюджета на 2024 год внесены изменения: решением сельского Собрания депутатов Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 17.06.2024 №57 «О внесении изменений в решение сельского Собрания депутатов Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района от 22.12.2023 №48 «Обюджете Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»», согласно внесенным изменениям доходы составили 6288,0 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

 Фактически поступило доходов в бюджет поселения 1714,955 тыс. рублей или 27,3% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 1118,939 тыс. рублей или 34% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 1228,152 тыс. рублей или на 41,7%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 838,623 тыс. рублей или на 42,8%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 3158,0 тыс. рублей, поступили в сумме 986,7 тыс. рублей (31,2% к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 825,8 тыс. рублей или на 45,6%.

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. | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.07.2024 от 01.07.2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 7 | 8=4-2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 116,5 | 297,0 | 138,5 | 46,6 | 14 | 22,0 |
| Налоги на совокупный доход | 1581,5 | 1339,0 | 503,4 | 37,6 | 51 | -1078,1 |
| Налог на имущество физических лиц | -2,8 | 122,0 | 14,9 | 12,2 | 1,5 | 17,7 |
| Земельный налог | 117,3 | 1400,0 | 329,9 | 23,5 | 33,5 | 212,6 |
| **Налоговые доходы всего:** | **1812,5** | **3158,0** | **986,7** | **31,2** | **100** | **-825,8** |

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 88,2%, в объеме доходов бюджета поселения 57,5%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 132,2 тыс. рублей поступили в бюджет поселения в объеме 132,2 тыс. рублей, (100% 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 на 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 |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | 145,0 | 132,2 | 132,2 | 100 | 91,7 | 100 | -12,8 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **145,0** | **132,2** | **132,2** | **100** | **91,7** | **100** | **-12,8** |

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 11,8%, в объеме доходов бюджета поселения 7,7%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения при годовом плане 2997,8 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2024 года составили 596,0 тыс. рублей или 19,9%.

Удельный вес в структуре доходов –34,8% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 1,4%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений поступивших в бюджет поселения уменьшился на 389,5 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило всего 596,0 тыс. рублей или 19,9% от плановых показателей (2997,8 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 60,0 тыс. рублей или 62,2% от утвержденных бюджетных назначений (96,4 тыс. рублей);

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 0,0 тыс. рублей (план 1768,0 тыс. рублей);

субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 74,0 тыс. рублей или 49,9% (148,4 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты – 462,0 тыс. рублей или 46,9% (985,0 тыс. рублей);

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет поселения поступило меньше на 154,0 тыс. рублей или на 20,5%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - уменьшились на 21,0 тыс. рублей или на 25,9%, субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – увеличились на 12,0 тыс. рублей или на 19,3%, иные межбюджетные трансферты уменьшились на 145,0 тыс. рублей или на 23,9%.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Согласно отчета об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года, плановые показатели по расходам составили 7288,0 тыс. рублей, что соответствует решению сельского Собрания депутатов Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 17.06.2024 №57 «О внесении изменений в решение сельского Собрания депутатов Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района от 22.12.2023 №48 «Обюджете Хлеборобного 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 1877,239 тыс. рублей, что составляет 25,8% к уточненному годовому плану в объеме 7288,00 тыс. рублей.

 Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2023 года на 12,5 процентного пункта (на 01.07.2023 – 38,3%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения уменьшились на 1145,336 тыс. рублей или на 37,9%.

**Структура расходов бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Исполнено на 01.07.2023 | Утвержденный план на 2024 годпо отчету | Решение от 22.12.2023 №48 | Исполнено 1 полугодие 2024 года | Доля % |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к |
| Плановым показателям 01.07.2024 г | 1 полугод 2023 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 1165,10 | 3002,50 | 3002,50 | 1006,50 | 33,5 | 86,4 | 53,6 |
| 0200 | Национальная оборона | 62,00 | 148,40 | 148,40 | 74,00 | 49,9 | 119,4 | 3,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20,00 | 21,00 | 21,00 | 20,00 | 95,2 | 100,0 | 1,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 511,00 | 566,00 | 566,00 | 42,60 | 7,5 | 8,3 | 2,3 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 456,20 | 2537,00 | 2537,00 | 178,50 | 7,0 | 39,1 | 9,5 |
| 0800 | Культура, кинематография | 796,30 | 965,10 | 965,10 | 543,70 | 56,3 | 68,3 | 29,0 |
| 1000 | Социальная политика | 12,00 | 24,00 | 24,00 | 12,00 | 50,0 | 100,0 | 0,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 0,00 | 24,00 | 24,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 0 |
|  | **Всего расходов:** | 3022,70 | 7288,00 | 7288,00 | 1877,30 | 25,8 | 62,1 | 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» - 53,6%, исполнение 33,5% от плановых назначений по отчету;

-«Культура, кинематография» - 29%, исполнение 56,3% от плановых назначений по отчету;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,5%, исполнение 7% от плановых назначений по отчету.

**Анализ исполнения бюджета поселения по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда муниципального образования Хлеборобный 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 Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района на 2024 год по отчету составил 566,0 тыс. рублей, на 01.07.2024 года кассовое исполнение 42,6 тыс. рублей или 7,5% 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 №48) на 2024 год утвержден в объеме 24 тыс. рублей.

 По состоянию на 01.07.2024 кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 12,0 тыс. рублей или 50% к плановым назначениям 2024 года. Доля финансирования публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов за 1 полугодие 2024 года составила 0,6%.

**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 57,0 тыс. рублей или 31,7% от плановых показателей (план по отчету – 180,0 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 Хлеборобного сельского Собрания депутатов Быстроистокского района Алтайского края «О бюджете Хлеборобного 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 расходов над доходами (дефицит) в размере 162,284 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 1000,00тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 79,5 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение бюджета поселения по состоянию на 01.07.2024 года осуществлялось в соответствии с решением сельского Собрания депутатов Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 22.12.2023 №48 **«**Обюджете Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

 Фактически поступило доходов в бюджет поселения 1714,955 тыс. рублей или 27,3% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 1118,939 тыс. рублей или 34% к годовому плану.

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 1228,152 тыс. рублей или на 41,7%, при этом налоговых и Расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 1877,239 тыс. рублей, что составляет 25,8% к уточненному годовому плану в объеме 7288,00 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения уменьшились на 1145,336 тыс. рублей или на 37,9%.

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

За 1 полугодие 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 162,284 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 1000,00тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 79,5 тыс. рублей.

**Предложения**

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

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова