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

**Аналитическая записка**

**«Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Усть-Ануйский 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 Усть-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 15.07.2024 №13, информация о предоставлении межбюджетных трансфертов Усть-Ануйского 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 Усть-Ануйского сельсовета Быстроистокского района за 1 полугодие 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Усть-Ануйский 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 Усть-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 06.04.2021 №9 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Усть-Ануйский сельсовет Быстроистокского района Алтайского края».

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 01.08.2024 по 02.08.2024 года.

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

**Анализ исполнения доходов бюджета поселения**

В соответствии с решением сельского Собрания депутатов Усть-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 22.12.2023 №55 «Обюджете Усть-Ануйского 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 1644,2 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2024 года в основные характеристики сельского бюджета на 2024 год внесены изменения: решением сельского Собрания депутатов Усть-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 14.06.2024 №10 «О внесении изменений в решение сельского Собрания депутатов Усть-Ануйского сельсовета Быстроистокского района от 22.12.2023 №55 «Обюджете Усть-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»», согласно внесенным изменениям доходы составили 2826,755 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

 Фактически поступило доходов в бюджет поселения 1120,1 тыс. рублей или 39,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 123,7 тыс. рублей или 25,5% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 219,9 тыс. рублей или на 24,4%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 30,0 тыс. рублей или на 32%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 420,0 тыс. рублей, поступили в сумме 57,7 тыс. рублей (13,7% к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 36,9 тыс. рублей или на 177,4%.

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 | 6,8 | 15,0 | 8,2 | 54,7 | 14,2 | 1,4 |
| Налог на имущество физических лиц | -2,8 | 5,0 | 0,4 | 8 | 0,7 | 3,2 |
| Земельный налог | 16,8 | 400,0 | 49,1 | 12,3 | 85,1 | 32,3 |
| **Налоговые доходы всего:** | **20,8** | **420,0** | **57,7** | **13,7** | **100** | **36,9** |

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 46,6%, в объеме доходов бюджета поселения 5,2%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 66,0 тыс. рублей поступили в бюджет поселения в объеме 66,0 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) | 73,0 | 66,0 | 66,0 | 100 | 90,4 | 100 | -7,0 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **73,0** | **66,0** | **66,0** | **100** | **90,4** | **100** | **-7,0** |

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 53,4%, в объеме доходов бюджета поселения 5,9%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения при годовом плане 2340,755 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2024 года составили 996,348 тыс. рублей или 42,6%.

Удельный вес в структуре доходов –88,9% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 22,7%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений поступивших в бюджет поселения увеличился на 189,756 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило всего 988,348 тыс. рублей или 42,4% от плановых показателей (2332,755 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 14,0 тыс. рублей или 88,6% от утвержденных бюджетных назначений (15,8 тыс. рублей);

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 0,0 тыс. рублей (план 847,0 тыс. рублей);

субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 15,0 тыс. рублей или 51% (29,4 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты – 959,348 тыс. рублей или 66,6% (1440,555 тыс. рублей);

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет поселения поступило больше на 181,756 тыс. рублей или на 22,5%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - уменьшились на 4,0 тыс. рублей или на 22,2%, субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – увеличились на 3,0 тыс. рублей или на 25%, иные межбюджетные трансферты увеличились на 182,846 тыс. рублей или на 23,5%.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Согласно отчета об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года, плановые показатели по расходам составили 3229,755 тыс. рублей, что соответствует решению сельского Собрания депутатов Усть-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 14.06.2024 №10 «О внесении изменений в решение сельского Собрания депутатов Усть-Ануйского сельсовета Быстроистокского района от 22.12.2023 №55 «Обюджете Усть-Ануйского 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 1198,128 тыс. рублей, что составляет 37,1% к уточненному годовому плану в объеме 3229,755 тыс. рублей.

 Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2023 года на 7,3 процентного пункта (на 01.07.2023 – 29,8%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 231,8 тыс. рублей или на 23,9%.

**Структура расходов бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Исполнено на 01.07.2023 | Утвержденный план на 2024 годпо отчету | Решение от 22.12.2023 №55 | 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 | 538,10 | 1351,00 | 1351,00 | 598,40 | 44,3 | 111,2 | 49,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 12,00 | 29,40 | 29,40 | 15,00 | 51,0 | 125 | 1,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1,40 | 22,00 | 22,00 | 1,50 | 6,8 | 107,1 | 0,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 1,20 | 259,00 | 259,00 | 165,70 | 64,0 | 13808,3 | 13,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 222,10 | 1104,60 | 1104,60 | 183,40 | 16,6 | 82,6 | 15,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 191,60 | 463,80 | 463,80 | 234,10 | 50,5 | 122,2 | 19,5 |
|  | **Всего расходов** | 966,40 | 3229,80 | 3229,80 | 1198,1 | 37,1 | 124 | 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» - 49,9%, исполнение 44,3% от плановых назначений по отчету;

-«Культура, кинематография» - 19,5%, исполнение 50,5% от плановых назначений по отчету;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,3%, исполнение 16,6% от плановых назначений по отчету.

**Анализ исполнения бюджета поселения по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда муниципального образования Усть - Ануйский 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 Усть-Ануйского сельсовета Быстроистокского района на 2024 год по отчету составил 259,0 тыс. рублей, на 01.07.2024 года кассовое исполнение 165,7 тыс. рублей или 63,9% 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 №55) 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 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 Усть-Ануйского сельского Собрания депутатов Быстроистокского района Алтайского края «О бюджете Усть–Ануйского 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 1,0 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 78,077 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 403,00тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 65,9 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение бюджета поселения по состоянию на 01.07.2024 года осуществлялось в соответствии с решением сельского Собрания депутатов Усть - Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 22.12.2023 №255 **«**Обюджете Усть-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

 Фактически поступило доходов в бюджет поселения 1120,1 тыс. рублей или 39,6% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 123,7 тыс. рублей или 25,5% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 219,9 тыс. рублей или на 24,4%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 30,0 тыс. рублей или на 32%.

 Расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 1198,128 тыс. рублей, что составляет 37% к уточненному годовому плану в объеме 3229,755 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 231,8 тыс. рублей или на 23,9%.

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 78,077 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 403,00тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 65,9 тыс. рублей.

**Предложения**

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

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова