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

**Аналитическая записка**

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

08.08.2024 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-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 24.07.2024 №37, информация о предоставлении межбюджетных трансфертов в разрезе муниципальных образований 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-Ануйского сельсовета Быстроистокского района за 1 полугодие 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Верх-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 17 решения сельского Собрания депутатов Верх-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 28.09.2021 №134 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Верх-Ануйский сельсовет Быстроистокского района Алтайского края».

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: 08.08.2024 года.

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

**Анализ исполнения доходов бюджета поселения**

В соответствии с решением Верх-Ануйского сельского Собрания депутатов Быстроистокского района Алтайского края от 25.12.2024 №63 «О бюджете Верх-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 2840,2 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2024 года в основные характеристики сельского бюджета на 2024 год внесены изменения: решением сельского Собрания депутатов Верх-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 17.06.2024 №85 «О внесении изменений в решение сельского Собрания депутатов Верх-Ануйского сельсовета Быстроистокского района от 25.12.2023 №63 «Обюджете Верх-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»», согласно внесенным изменениям доходы составили 2955,2 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 1509,9 тыс. рублей или 51,1% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 919,5 тыс. рублей или 47,4% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 563,7 тыс. рублей или на 59,6%, в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 629,7 тыс. рублей или на 217,3%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 1706,00 тыс. рублей, поступили в сумме 798,7 тыс. рублей (46,8% к уточненному плану), что больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 534,4 тыс. рублей.

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 | 6 | 7=4-2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 59,80 | 276,00 | 342,10 | 123,9 | 42,8 | 282,3 |
| Налоги на совокупный доход | 69,70 | 65,00 | 61,50 | 94,6 | 7,7 | -8,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 37,50 | 203,00 | 16,70 | 8,2 | 2,1 | -20,8 |
| Земельный налог | 97,30 | 1160,00 | 378,40 | 32,6 | 47,4 | 281,1 |
| Государственная пошлина | 0,00 | 2,00 | 0,00 | 0,0 | 0 | 0 |
| **Налоговые доходы всего:** | **264,30** | **1706,00** | **798,70** | **46,8** | **100** | **534,4** |

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 86,9%, в объеме доходов бюджета поселения 52,9%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 234,0 тыс. рублей поступили в бюджет поселения в объеме 120,8 тыс. рублей, (51,6% 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 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9,9 | 20,0 | 16,1 | 80,5 | 162,6 | 13,3 | 6,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 15,7 | 214,0 | 104,7 | 48,9 | 666,9 | 86,7 | 89,0 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **25,6** | **234,0** | **120,8** | **51,6** | **471,9** | **100** | **95,2** |

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 13,1%, в объеме доходов бюджета поселения 8%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения при годовом плане 1015,2 тыс. рублей, по состоянию на 1 июля 2024 года составили 590,4 тыс. рублей или 58,2%.

Удельный вес в структуре доходов – 39,1% (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 12%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений поступивших в бюджет поселения уменьшился на 66,0 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило всего 533,8 тыс. рублей или 52,6% от плановых показателей (1015,0 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 60,0 тыс. рублей или 66,2% от утвержденных бюджетных назначений (90,6 тыс. рублей);

субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 88,0 тыс. рублей или 49,8% (176,6 тыс. рублей);

Иные межбюджетные трансферты – 385,8 тыс. рублей или 51,6% (748,0 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет поселения поступило меньше средств на 107,0 тыс. рублей или на 16,7%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – уменьшились на 21,9 тыс. рублей или на 26,7%, субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – увеличились на 19,0 тыс. рублей или на 27,5%, иные межбюджетные трансферты уменьшились на 104,1 тыс. рублей или на 21,2%.

Прочие безвозмездные поступления – 56,6 тыс. рублей (план 0,0 тыс. рублей).

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Согласно отчета об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года, плановые показатели по расходам составили 3705,2 тыс. рублей, что соответствует решению сельского Собрания депутатов Верх-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 25.12.2023 №63 «О бюджете Верх-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 1746,0 тыс. рублей, что составляет 47,1% к уточненному годовому плану в объеме 3705,2 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2023 года на 7,1 % (на 01.07.2023 – 40%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 263,2 тыс. рублей или на 17,8%.

**Структура расходов бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Исполнено на 01.07.2023 | Утвержденный план на 2024 год  по отчету | Решение от 28.06.2024 №118 | Исполнено 1 полугодие 2024 года | | | Доля % |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к | |
| Плановым показателям 01.07.2024 г | 1 полугод. 2023 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 1122,70 | 2764,20 | 2764,20 | 1448,80 | 52,4 | 129 | 83 |
| 0200 | Национальная оборона | 69,00 | 176,60 | 176,60 | 88,00 | 49,8 | 127,5 | 5 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8,00 | 22,00 | 22,00 | 20,00 | 90,9 | 250 | 1,1 |
| 0400 | Национальная экономика | 181,80 | 531,30 | 531,30 | 171,20 | 32,2 | 94,2 | 9,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 85,00 | 85,00 | 85,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 16,30 | 126,00 | 126,00 | 18,00 | 14,3 | 110,4 | 1 |
|  | **Всего расходов** | **1482,80** | **3705,10** | **3705,10** | **1746,00** | **47,1** | **117,8** | **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» - 83%, исполнение 52,4% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная экономика» - 9,8%, исполнение 32,2% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная оборона» - 5%, исполнение 49,8% от плановых назначений по отчету.

**Анализ исполнения бюджета поселения по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда муниципального образования Верх-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 Верх-Ануйского сельсовета Быстроистокского района на 2024 год по отчету составил 503,0 тыс. рублей, на 01.07.2024 года кассовое исполнение 142,8 тыс. рублей или 28,4% от плана.

**Анализ исполнения публичных нормативных обязательств**

Объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 2 статьи 2 решения от 25.12.2023 №63) 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 – 12,0 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 Верх-Ануйского сельского Собрания депутатов Быстроистокского района Алтайского края «О бюджете Верх-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 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 236,1 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 750,0тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 536,6 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение бюджета поселения по состоянию на 01.07.2024 года осуществлялось в соответствии с решением Верх-Ануйского сельского Собрания депутатов Быстроистокского района Алтайского края от 25.12.2023 №63 «Обюджете Верх-Ануйского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 1509,9 тыс. рублей или 51,1% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 919,5 тыс. рублей или 47,4% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 563,7 тыс. рублей или на 59,6%, в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 629,7 тыс. рублей или на 217,3%.

Расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 1746,0 тыс. рублей, что составляет 47,1% к уточненному годовому плану в объеме 3705,2 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 263,2 тыс. рублей или на 17,8%.

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 236,1 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 750,0тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 536,6 тыс. рублей.

**Предложения**

Осуществлять мониторинг ожидаемого исполнения доходов и расходов бюджета Верх-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