**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 9 месяцев 2024 года»**

02.11.2024 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 9 месяцев 2024 года, утвержденный постановлением администрации Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 04.10.2024 №21, информация о предоставлении межбюджетных трансфертов Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района за 9 месяцев 2024 года, информация о расходах бюджета поселения на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям за 9 месяцев 2024 года, информация о расходовании резервного фонда администрации Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района за 9 месяцев 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Хлеборобный сельсовет Быстроистокского района за 9 месяцев 2024 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 9 месяцев 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**: 02.11.2024 года.

**Исследуемый период:** январь-сентябрь 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 течение 9 месяцев 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 4072,1 тыс. рублей или 64,8% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 1539,5 тыс. рублей или 46,8% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 1768,6 тыс. рублей или на 30,3%, налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 824,7 тыс. рублей или на 65,1%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 3158,0 тыс. рублей, поступили в сумме 1407,3 тыс. рублей (44,6% к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 811,9 тыс. рублей или на 36,6%.

Показатели поступления налоговых доходов в бюджет поселения за 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в таблице:

Тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно ф.0503117 на 01.10.2023 | Прогноз на 2024 год | Исполнено согласно ф.0503117 на 01.10.2024 | % исполнения на 01.10.2024 к прогнозу 2024 г. | Отклонение показателей на 01.10.2024 от 01.10.2023 | Удельный вес по исполнению |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 7=4-2 | 8 |
| Налоги на прибыль, доходы | 198,2 | 297,0 | 226,0 | 76,1 | 27,8 | 16,1 |
| Налоги на совокупный доход | 1731,5 | 1339,0 | 593,4 | 44,3 | -1138,1 | 42,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 13,9 | 122,0 | 29,3 | 24 | 15,4 | 2,1 |
| Земельный налог | 275,6 | 1400,0 | 556,8 | 39,8 | 281,2 | 39,6 |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,0 | 1,8 | 0 | 1,8 | 0,1 |
| **Налоговые доходы всего:** | **2219,2** | **3158,0** | **1407,3** | **44,6** | **-811,9** | **100** |

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 91,4%, в объеме доходов бюджета поселения 34,6%.

**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 9 месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлены в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно ф.0503117 на 01.10.2023 | Прогноз на 2024 год | Исполнено согласно ф.0503117 на 01.10.2024 | % исполнения на 01.10.2024 к прогнозу 2024 г. | % исполнения на 01.10.2024 к 01.10.2023 | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.10.2024 от 01.10.2023 |
| 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 8,5%, в объеме доходов бюджета поселения 3,2%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения при годовом плане 2997,8 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2024 года составили 2532,5 тыс. рублей или 84,5%.

Удельный вес в структуре доходов –62,2% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 2,7%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений поступивших в бюджет поселения уменьшился на 944,0 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило всего 2532,5 тыс. рублей или 84,5% от плановых показателей (2997,8 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 84,0 тыс. рублей или 87,1% от утвержденных бюджетных назначений (96,4 тыс. рублей);

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 1574,5 тыс. рублей или 89% (план 1768,0 тыс. рублей);

субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 111,0 тыс. рублей или 74,8% (148,4 тыс. рублей);

иные межбюджетные трансферты – 763,0 тыс. рублей или 77,5% (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 634,2,0 тыс. рублей или на 20%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - увеличились на 3,0 тыс. рублей или на 3,7%, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – увеличились на 336,6 или на 27,2%, субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – увеличились на 19,0 тыс. рублей или на 20,6%, иные межбюджетные трансферты уменьшились на 992,8 тыс. рублей или на 56,5%.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Согласно отчета об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года, плановые показатели по расходам составили 7094,5 тыс. рублей, (что на 193,5 тыс. рублей ниже планового показателя по расходам утвержденного 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»».

Без решения сессии сельского Собрания депутатов Хлеборобного сельсовета Быстроистокского района Алтайского края внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

1. На основании распоряжения Правительства Алтайского края от 19.02.2024 №97-р «О распределении между бюджетами муниципальных образований субсидий на софинансирование реализации инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований», предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме -193,5 тыс. рублей (уведомление №БР/01958 по расчетам между бюджетами от 19.09.2024 года), что не противоречит пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата) указанных межбюджетных трансфертов).

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года профинансированы в сумме 5000,8 тыс. рублей, что составляет 70,5% к уточненному годовому плану в объеме 7094,50 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2023 года на 7,2 процентного пункта (на 01.10.2023 – 77,7%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения уменьшились на 1435,3 тыс. рублей или на 22,3%.

**Структура расходов бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов/  подразделов | Исполнено на 01.10.2023 | Решение от 17.06.2024 №57 | Утвержденный план на 2024 год  по отчету | Исполнено 9 месяцев 2024 года | | | Доля % |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к | |
| Плановым показател. отчета на  01.10.2024 г | 9 мес. 2023 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **1887,60** | **3002,50** | **3002,50** | **1496,90** | **49,9** | **79,3** | **29,9** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 419,00 | 936,10 | 936,10 | 448,80 | 47,9 | 107,1 | 9,0 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 701,20 | 978,60 | 978,60 | 481,80 | 49,2 | 68,7 | 9,6 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 0111 Резервные фонды | 0,00 | 5,00 | 5,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 767,40 | 1081,80 | 1081,80 | 566,30 | 52,3 | 73,8 | 11,3 |
| **0200 Национальная оборона** | **92,00** | **148,40** | **148,40** | **111,00** | **74,8** | **120,7** | **2,2** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 92,00 | 148,40 | 148,40 | 111,00 | 74,8 | 120,7 | 2,2 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **21,00** | **21,00** | **21,00** | **21,00** | **100** | **100** | **0,4** |
| 0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 21,00 | 21,00 | 21,00 | 21,00 | 100 | 100 | 0,4 |
| **0400 Национальная экономика** | **611,00** | **566,00** | **566,00** | **342,60** | **60,5** | **56,1** | **6,9** |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 611,00 | 566,00 | 566,00 | 342,60 | 60,5 | 56,1 | 6,9 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **2146,00** | **2537,00** | **2343,50** | **2334,50** | **99,6** | **108,8** | **46,7** |
| 0503 Благоустройство | 2146,00 | 2537,00 | 2343,50 | 2334,50 | 99,6 | 108,8 | 46,7 |
| **0800 Культура, кинематография** | **1647,50** | **965,10** | **965,10** | **666,00** | **69,0** | **40,4** | **13,3** |
| 0801 Культура | 1559,60 | 792,20 | 792,20 | 536,40 | 67,7 | 34,4 | 10,7 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры | 87,90 | 172,90 | 172,90 | 129,60 | 75,0 | 147,4 | 2,6 |
| **1000 Социальная политика** | **18,00** | **24,00** | **24,00** | **18,00** | **75** | **100** | **0,4** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 18,00 | 24,00 | 24,00 | 18,00 | 75 | 100 | 0,4 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **13,00** | **24,00** | **24,00** | **10,80** | **45** | **83,1** | **0,2** |
| 1101 Физическая культура | 13,00 | 24,00 | 24,00 | 10,80 | 45 | 83,1 | 0,2 |
| **Всего расходов** | **6436,10** | **7288,00** | **7094,50** | **5000,80** | **70,5** | **77,7** | **100** |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года занимают расходы по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 46,7%, исполнение 99,6% от плановых назначений по отчету;

- «Общегосударственные вопросы» - 29,9%, исполнение 49,9% от плановых назначений по отчету;

-«Культура, кинематография» - 13,3%, исполнение 69% от плановых назначений по отчету.

**Анализ исполнения муниципальных программ.**

В 2024 году при формировании бюджета запланированы расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе» в размере 24,00 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2024 кассовые расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе» составили 10,80 тыс. рублей или 45% к плановым назначениям 2024 года. Доля финансирования муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе» в общей сумме расходов за 9 месяцев 2024 года составила 0,2%.

**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 01.10.2024 года кассовое исполнение 342,6 тыс. рублей или 60,5% 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 01.10.2024 кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 18,0 тыс. рублей или 75% к плановым назначениям 2024 года. Доля финансирования публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов за 9 месяцев 2024 года составила 0,4%.

**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 9 месяцев 2024 года на сумму 107,0 тыс. рублей или 59,4% от плановых показателей (план по отчету – 180,0 тыс. рублей).

**Состояние муниципального долга.**

По состоянию на 01 октября 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 9 месяцев 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 октября 2024 года средства из резервного фонда не выделялись.

**Анализ дефицита бюджета поселения**

За 9 месяцев 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 928,7 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 595,4 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение бюджета поселения по состоянию на 01.10.2024 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 4072,1 тыс. рублей или 64,8% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 1539,5 тыс. рублей или 46,8% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов уменьшился на 1768,6 тыс. рублей или на 30,3%, налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 824,7 тыс. рублей или на 65,1%.

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года профинансированы в сумме 5000,8 тыс. рублей, что составляет 70,5% к уточненному годовому плану в объеме 7094,50 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения уменьшились на 1435,3 тыс. рублей или на 22,3%.

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

За 9 месяцев 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 928,7 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 595,4 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