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

**Аналитическая записка**

**«Анализ отчета об исполнении бюджета Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края за 9 месяцев 2024 года»**

01.11.2024 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 Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 09.10.2024 №25, информацию о предоставлении межбюджетных трансфертов Верх-Озернинского 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 Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района за 9 месяцев 2024 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Верх-Озернинский сельсовет Быстроистокского района за 9 месяцев 2024 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 9 месяцев 2024 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 01.11.2024 года.

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

**Анализ исполнения доходов бюджета поселения**

В соответствии с решением Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 22.12.2023 №30 «О бюджете Верх-Озернинского 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 2236,3 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2024 года в основные характеристики сельского бюджета на 2024 год внесены изменения: решением сельского Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 13.06.2024 №11 «О внесении изменений в решение сельского Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 22.12.2023 №30 «Обюджете Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»», согласно внесенным изменениям доходы составили 6987,2 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 2478,6 тыс. рублей или 35,5% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 430,5 тыс. рублей или 62% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 1294,8 тыс. рублей или на 34%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 89,1 тыс. рублей или на 17,1%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 423,0 тыс. рублей, поступили в сумме 190,2 тыс. рублей (45% к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 8,7 тыс. рублей или на 4,4%.

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. | % исполнения 01.10.2024 к 01.10.2023 | Отклонение показателей на 01.10.2024 от 01.10.2023 | Удельный вес по исполнению  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7=4-2 | 8 |
| Налоги на прибыль, доходы | 16,2 | 23,0 | 23,0 | 100 | 142 | 6,8 | 12 |
| Налог на имущество физических лиц | 29,0 | 20,0 | 6,8 | 34 | 23 | -22,2 | 3,7 |
| Земельный налог | 153,7 | 380,0 | 160,4 | 42,2 | 104,4 | 6,7 | 84,3 |
| **Налоговые доходы всего:** | **198,9** | **423,0** | **190,2** | **45** | **95,6** | **-8,7** | **100** |

Поступления уменьшились по следующим видам налогов:

Налог на имущество физических лиц – на 22,2 тыс. рублей или на 77%.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 44,2%, в объеме доходов бюджета поселения 7,7%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 270,9 тыс. рублей поступили в бюджет поселения в объеме 240,3 тыс. рублей, (88,7% 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 01.10.2024  к 01.10.2023 | Отклонение показателей на 01.10.2024 от 01.10.2023 | Удельный вес по исполнению  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7=4-2 | 8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 30,7 | 41 | 30,7 | 74,9 | 100 | 0,0 | 12,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 89,2 | 116 | 95,7 | 82,5 | 107,3 | 6,5 | 39,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 105,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | -105,7 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 95,0 | 113,9 | 113,9 | 100 | 119,9 | 18,9 | 47,4 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **320,6** | **270,9** | **240,3** | **88,7** | **74,9** | **-80,3** | **100** |

Наибольший удельный вес исполнения по неналоговым доходам занимают: прочие неналоговые доходы 47,4%.

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 55,8%, в объеме доходов бюджета поселения 9,7%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения при годовом плане 6293,3 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2024 года составили 2048,1 тыс. рублей или 32,5%.

Удельный вес в структуре доходов –82,6% (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 3,6%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений поступивших в бюджет поселения уменьшился на 1205,7 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило всего 2048,1 тыс. рублей или 32,5% от плановых показателей (6293,3 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 26,0 тыс. рублей или 93,3% от утвержденных бюджетных назначений (27,7 тыс. рублей);

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 0,0 тыс. рублей (план 1300,0 тыс. рублей)

субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 35,0 тыс. рублей или 75,1% (46,6 тыс. рублей);

Иные межбюджетные трансферты – 1987,1 тыс. рублей или 40,4% (4918,9 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 1205,7 тыс. рублей или на 37%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – уменьшились на 7,0 тыс. рублей или на 21,2%, субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – увеличились на 3,0 тыс. рублей или 9,4 %, иные межбюджетные трансферты уменьшились на 1201,7 тыс. рублей или на 37,7%.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Согласно отчета об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года, плановые показатели по расходам составили 7027,2 тыс. рублей, что соответствует решению Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 22.12.2023 №30 «О бюджете Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года профинансированы в сумме 2472,3 тыс. рублей, что составляет 35,2% к уточненному годовому плану в объеме 7027,2 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2023 года на 31,7 процентного пункта (на 01.10.2023 – 66,9%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения снизились на 1503,4 тыс. рублей или на 37,8%.

**Структура расходов бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов/  подразделов | Исполнено на 01.10.2023 | Решение  от 22.12.2023 №30 | 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** | **1252,90** | **1804,10** | **1804,10** | **1398,60** | **77,5** | **111,6** | **56,6** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 372,50 | 577,80 | 577,80 | 456,30 | 79,0 | 122,5 | 18,5 |
| 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 | 639,00 | 943,80 | 924,00 | 663,20 | 71,8 | 103,8 | 26,8 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,00 | 30,00 | 30,00 | 30,00 | 100 | 0 | 1,2 |
| 0111 Резервные фонды | 0,00 | 5,00 | 5,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 241,50 | 246,5 | 266,30 | 249,10 | 93,5 | 103,1 | 10,1 |
| **0200 Национальная оборона** | **32,00** | **46,60** | **46,60** | **35,00** | **75,1** | **109,4** | **1,4** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 32,00 | 46,60 | 46,60 | 35,00 | 75,1 | 109,4 | 1,4 |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **7,00** | **27,00** | **27,00** | **7,00** | **25,9** | **100** | **0,3** |
| 0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 7,00 | 27,00 | 27,00 | 7,00 | 25,9 | 100 | 0,3 |
| **0400 Национальная экономика** | **234,80** | **306,00** | **306,00** | **258,70** | **84,5** | **110,2** | **10,5** |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 234,80 | 306,00 | 306,00 | 258,70 | 84,5 | 110,2 | 10,5 |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **39,90** | **50,00** | **50,00** | **24,90** | **49,8** | **62,4** | **1,0** |
| 0503 Благоустройство | 39,90 | 50,00 | 50,00 | 24,90 | 49,8 | 62,4 | 1,0 |
| **0800 Культура, кинематография** | **2404,50** | **4787,50** | **4773,9** | **739,60** | **15,4** | **30,8** | **29,9** |
| 0801 Культура | 2277,20 | 4566,30 | 4566,30 | 588,60 | 12,9 | 25,8 | 23,8 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры | 127,30 | 221,2 | 207,60 | 151,20 | 72,8 | 118,8 | 6,1 |
| **1000 Социальная политика** | **4,50** | **6,0** | **19,60** | **8,50** | **43,4** | **188,9** | **0,3** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 4,50 | 6,0 | 19,60 | 8,50 | 43,4 | 188,9 | 0,3 |
| **Всего расходов** | **3975,70** | **7027,20** | **7027,20** | **2472,30** | **35,2** | **62,2** | **100** |

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

- «Общегосударственные вопросы» - 56,6%, исполнение 77,5% от плановых назначений по отчету;

- «Культура, кинематография» - 29,9%, исполнение 15,4% от плановых назначений по отчету.

- «Национальная экономика» - 10,5%, исполнение 84,5% от плановых назначений по отчету;

**Анализ исполнения бюджета поселения по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда муниципального образования**

**Верх-Озернинский 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-Озернинского сельсовета Быстроистокского района на 2024 год по отчету составил 306,0 тыс. рублей, на 01.10.2024 года кассовое исполнение 258,7 тыс. рублей или 84,5% 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 №30) на 2024 год утвержден в объеме 6,0 тыс. рублей, согласно отчета об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года, плановые показатели на исполнение публичных нормативных обязательств отражены в сумме 19,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2024 кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 8,5 тыс. рублей или 43,4% к плановым назначениям на 2024 год.

Доля финансирования публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов за 9 месяцев 2024 года составила 0,3%.

**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 0,0 тыс. рублей или 0% от плановых показателей (план по отчету – 12 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 Верх-Озернинского сельского Совета депутатов Быстроистокского района Алтайского края «О бюджете Верх-Озернинского 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 доходов над расходами (профицит) в размере 6,3 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 40,0тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 202,3 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение бюджета поселения по состоянию на 01.10.2024 года осуществлялось в соответствии с решением Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 22.12.2023 №30 «О бюджете Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 2478,6 тыс. рублей или 35,5% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 430,5 тыс. рублей или 62% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 1294,8 тыс. рублей или на 34%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 89,1 тыс. рублей или на 17,1%.

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года профинансированы в сумме 2472,3 тыс. рублей, что составляет 35,2% к уточненному годовому плану в объеме 7027,2 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения снизились на 1503,4 тыс. рублей или на 37,8%.

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 доходов над расходами (профицит) в размере 6,3 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 40,0тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 202,3 тыс. рублей.

**Предложения**

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

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова