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

**Аналитическая записка**

**«Анализ отчета об исполнении бюджета Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края за 9 месяцев 2023 года»**

27.12.2023 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 1.14 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2023 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 2023 года, утвержденный распоряжением Администрации Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 17.10.2023 №7/1, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов Приобского сельсовета Быстроистокского района за 9 месяцев 2023 года, информация о расходах бюджета поселения на капитальные вложения по объектам, отраслям и направлениям за 9 месяцев 2023 года, информация о расходовании резервного фонда Администрации Приобского сельсовета Быстроистокского района за 9 месяцев 2023 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Приобский сельсовет Быстроистокского района за 9 месяцев 2023 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 9 месяцев 2023 года, предоставленные в соответствии со статьей 17 решения сельского Собрания депутатов Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 28.12.2021 №57 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Приобский сельсовет Быстроистокского района Алтайского края».

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 27.12.2023 года.

**Исследуемый период:** январь-сентябрь 2023 года.

**Анализ исполнения доходов бюджета поселения**

В соответствии с решением сельского Собрания депутатов Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 21.12.2022 №20 «**О** бюджете Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», доходы бюджета поселения на 2023 год утверждены в сумме 2646,9 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2023 года, решениями сельского Собрания депутатов Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края дважды внесены изменения в основные характеристики бюджета поселения на 2023 год: решением сельского Собрания депутатов Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 29.03.2023 №2 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов «О бюджете муниципального образования Приобский сельсовет Быстроистокского района на 2023 год»», решением сельского Собрания депутатов Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 29.09.2023 №13,согласно внесенным изменениям доходы составили 4915,4 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

 Фактически поступило доходов в бюджет поселения 3614,0 тыс. рублей или 73,5% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 579,5 тыс. рублей или 53,4% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 263,0 тыс. рублей или на 7,8%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 17,4 тыс. рублей или на 2,9%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 769,0 тыс. рублей, поступили в сумме 331,1 тыс. рублей (43% к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 39,3 тыс. рублей или на 10,6%.

Показатели поступления налоговых доходов в бюджет поселения 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлены в таблице:

Тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно ф.0503117 на 01.10.2022 | Прогноз на 2023 год | Исполнено согласно ф.0503117 на 01.10.2023 | % исполнения на 01.10.2023 к прогнозу 2023 г. | % исполнения на 01.10.2023 к 01.10.2022 | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.10.2023 от 01.10.2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7 | 8=4-2 |
| Налоги на прибыль, доходы | 41,038 | 57,0 | 49,9 | 87,5 | 121,6 | 15,1 | 8,9 |
| Налоги на совокупный доход | 61,8 | 47,0 | 22,3 | 47,4 | 36,1 | 6,7 | -39,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 14,8 | 115,0 | 42,8 | 37,2 | 289,2 | 12,9 | 28,0 |
| Земельный налог | 252,9 | 550,0 | 216,2 | 39,3 | 85,5 | 65,3 | -36,7 |
| **Налоговые доходы всего:** | **370,6** | **769,0** | **331,1** | **43,1** | **89,4** | **100** | **-39,4** |

Поступления уменьшились по следующим видам налогов:

налог на совокупный доход – на 39,5 тыс. рублей или на 63,9%;

земельный налог – на 36,7 тыс. рублей или на 14,5%.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 57,1%, в объеме доходов бюджета поселения 9,2%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 316,5 тыс. рублей поступили в бюджет поселения в объеме 248,4 тыс. рублей, (78,5% к прогнозному плану).

Показатели поступления неналоговых доходов в бюджет поселения за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлены в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено согласно ф.0503117 на 01.10.2022 | Прогноз на 2023 год | Исполнено согласно ф.0503117 на 01.10.2023 | % исполнения 01.10.2023 к прогнозу 2023 г. | % исполнения 01.10.2023 к 01.10.2022 | Удельный вес по исполнению | Отклонение показателей на 01.10.2023 от 01.10.2022 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4/3\*100 | 6=4/2\*100 | 7 | 8=4-2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 113,6 | 202,0 | 133,9 | 66,3 | 58,4 | 53,9 | 20,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 16,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | -16,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 96,0 | 114,5 | 114,5 | 100 | 119,3 | 46,1 | 18,5 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **226,4** | **316,5** | **248,4** | **78,5** | **109,7** | **100** | **22** |

Наибольший удельный вес исполнения по неналоговым доходам занимают: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 66,3%.

Отрицательная динамика к аналогичному периоду 2022 года сложилась по следующим видам неналоговых доходов:

штрафы, санкции, возмещение ущерба -16,8 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 42,9%, в объеме доходов бюджета поселения 6,9%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения при годовом плане 3829,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2023 года составили 3034,5 тыс. рублей или 79,2%.

Удельный вес в структуре доходов –83,96% (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 1,8%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений поступивших в бюджет поселения увеличился на 280,5 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило всего 3029,5 тыс. рублей или 79,2% от плановых показателей (3829,9 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 60,0 тыс. рублей или 92,6% от утвержденных бюджетных назначений (64,8 тыс. рублей);

субвенций бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 72,0 тыс. рублей или 74,9% (96,1 тыс. рублей);

субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 1225,0 тыс. рублей или 100% (1225,0 тыс. рублей);

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 486,5 тыс. рублей или 93,7% (519,0 тыс. рублей);

Прочие безвозмездные поступления – 5,0 тыс. рублей.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 1186,0 тыс. рублей или 61,6% (1925,0 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет поселения поступило больше средств на 275,5 тыс. рублей или на 10,2%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - увеличились на 0,7 тыс. рублей или на 1,2%, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – увеличились на 239,8 тыс. рублей или на 24,3%, субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – увеличились на 0,6 тыс. рублей или на 0,8%, межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями уменьшились на 200,4 тыс. рублей или на 29,2%; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений увеличились на 234,8 тыс. рублей иди на 24,7%.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Согласно отчета об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года, плановые показатели по расходам составили 5065,4 тыс. рублей, что соответствует решению сельского Собрания депутатов Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 21.12.2022 №20 «**О** бюджете Приобского Быстроистокского района сельсовета Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения сельского Собрания депутатов Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 29.09.2023 №13.

 Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 3764,6 тыс. рублей, что составляет 74,3% к уточненному годовому плану в объеме 5065,4 тыс. рублей.

 Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2022 года на 16,6 процентного пункта (на 01.10.2022 – 57,7%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 370,9 тыс. рублей или на 10,9%.

**Структура расходов бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Исполнено на 01.10.2022 | Утвержденный план на 2023 годпо отчету | Решение от 29.09.2023 №13 | Исполнено 9 месяцев 2023 года | Доля % |
| Сумма (ф. 0503117) | В % к |
| Плановым показателям 01.10.2023 г | 9 мес. 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 1055,4 | 1865,2 | 1865,2 | 1022,8 | 54,8 | 97 | 27,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 71,4 | 96,1 | 96,1 | 64,7 | 67,3 | 91 | 1,7 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 26,0 | 36,0 | 36,0 | 26,0 | 72,2 | 100 | 0,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 438,5 | 418,0 | 418,0 | 384,9 | 92,1 | 88 | 10,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1254,4 | 1554,5 | 1554,5 | 1549,7 | 99,7 | 124 | 41,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 544,8 | 1090,8 | 1090,8 | 713,2 | 65,4 | 131 | 18,9 |
| 1000 | Социальная политика | 3,2 | 4,8 | 4,8 | 3,2 | 66,7 | 100 | 0,1 |
|  | **Всего расходов** | **3393,7** | **5065,4** | **5065,4** | **3764,6** | 74,3 | **111** | 100,0 |

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года занимают расходы по следующим разделам:

 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 41%, исполнение 100% от плановых назначений по отчету;

- «Общегосударственные вопросы» - 27%, исполнение 54,8% от плановых назначений по отчету;

- «Культура, кинематография» - 19%, исполнение 65,4% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная экономика» - 10%, исполнение 92,1% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная оборона» - 2%, исполнение – 67,3% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1 %, исполнение – 72,2% от плановых назначений по отчету;

- «Социальная политика» - 0,2%, исполнение 66,7% от плановых назначений по отчету;

**Анализ исполнения бюджета поселения по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда муниципального образования Приобский 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 Приобского сельсовета Быстроистокского района на 2023 год по отчету составил 418,0 тыс. рублей, на 01.10.2023 года кассовое исполнение 384,9 тыс. рублей или 92,1% от плана.

**Анализ исполнения публичных нормативных обязательств**

Объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 2 статьи 2 решения от 21.12.2022 №20) на 2023 год утвержден в объеме 4,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2023 кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 3,2 тыс. рублей или 66,7% к плановым назначениям на 2023 год.

Доля финансирования публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов за 9 месяцев 2023 года составила 0,1%.

**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 2023 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 2023 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 2023 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 Приобского сельского Собрания депутатов Быстроистокского района Алтайского края «О бюджете Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрено в первоначальном решении создание резервного фонда в размере 5,0 тыс. рублей. По состоянию на 01 октября 2023 года средства из резервного фонда не выделялись.

**Анализ дефицита бюджета поселения**

За 9 месяцев 2023 года бюджет поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 150,6 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 150,0тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 42,7 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение бюджета поселения по состоянию на 01.10.2023 года осуществлялось в соответствии с решением сельского Собрания депутатов Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 21.12.2022 №20 «**О** бюджете Приобского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

 Фактически поступило доходов в бюджет поселения 3614,0 тыс. рублей или 73,5% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 579,5 тыс. рублей или 53,4% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 263,0 тыс. рублей или на 7,8%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 17,4 тыс. рублей или на 2,9%.

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 3764,6 тыс. рублей, что составляет 74,3% к уточненному годовому плану в объеме 5065,4 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 370,9 тыс. рублей или на 10,9%.

По состоянию на 01 октября 2023 года долговые обязательства бюджета поселения отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

За 9 месяцев 2023 года бюджет поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 150,6 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 150,0тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 42,7 тыс. рублей.

**Предложения**

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

Председатель контрольно-счетной

палаты муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова