**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 2023 года»**

28.12.2023 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 постановлением администрации Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 11.10.2023 №23/1, отчет о предоставлении межбюджетных трансфертов Верх-Озернинского 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 Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района за 9 месяцев 2023 года, отчет о состоянии муниципального долга муниципального образования Верх-Озернинский сельсовет Быстроистокского района за 9 месяцев 2023 года, информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 9 месяцев 2023 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: 28.12.2023 года.

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

**Анализ исполнения доходов бюджета поселения**

В соответствии с решением Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 23.12.2022 №16 «О бюджете Верх-Озернинского 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 2017,5 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2023 года, решениями Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края дважды внесены изменения в основные характеристики бюджета поселения на 2023 год: решением Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 20.03.2023 №6 «О внесении изменений в решение Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Верх-Озернинский сельсовет Быстроистокского района на 2023 год»», решением Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 29.09.2023 №18 «О внесении изменений в решение Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Верх-Озернинский сельсовет Быстроистокского района на 2023 год», согласно внесенным изменениям доходы составили 5639,5 тыс. рублей и соответствуют плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 3773,4 тыс. рублей или 66,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 519,6 тыс. рублей или 67,9% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 1986,8 тыс. рублей или на 111,2%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 16,3 тыс. рублей или на 3%.

**Анализ поступления налоговых доходов**

Налоговые доходы при плане на год 483,0 тыс. рублей, поступили в сумме 198,9 тыс. рублей (41,2% к уточненному плану), что меньше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 16,0 тыс. рублей или на 7,4%.

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 | 12,3 | 18,0 | 16,2 | 90 | 131,7 | 8,1 | 3,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 2,3 | 15,0 | 29,0 | 193,3 | 1260,9 | 14,6 | 26,7 |
| Земельный налог | 200,4 | 450,0 | 153,7 | 34,2 | 76,6 | 77,3 | -46,7 |
| **Налоговые доходы всего:** | **214,9** | **483,0** | **198,9** | **41,2** | **92,6** | **100** | **-16,0** |

Поступления уменьшились по следующим видам налогов:

Земельный налог на 46,7 тыс. рублей или на 23,3%;

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 38,3%, в объеме доходов бюджета поселения 5,3%.

**Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 282,0 тыс. рублей поступили в бюджет поселения в объеме 320,6 тыс. рублей, (113,7% 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 использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 30,7 | 41,0 | 30,7 | 74,9 | 100 | 9,6 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 87,6 | 116,0 | 89,2 | 76,9 | 101,8 | 27,8 | 1,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 0,0 | 105,7 | 0 | 0 | 33 | 105,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 202,6 | 125,0 | 95,0 | 76 | 46,9 | 29,6 | -107,6 |
| **Неналоговые доходы всего:** | **320,9** | **282,0** | **320,6** | **113,7** | **99,9** | **100** | **-0,3** |

Наибольший удельный вес исполнения по неналоговым доходам занимают: штрафы, санкции, возмещение ущерба 33%.

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 61,7%, в объеме доходов бюджета поселения 8,5%.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения при годовом плане 4874,5 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2023 года составили 3253,8 тыс. рублей или 66,8%.

Удельный вес в структуре доходов –86,2% (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 3,2%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений поступивших в бюджет поселения увеличатся на 2003,1 тыс. рублей.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступило всего 3253,8 тыс. рублей или 66,8% от плановых показателей (4874,5 тыс. рублей), из них:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации– 33,0 тыс. рублей или 90,2% от утвержденных бюджетных назначений (36,6 тыс. рублей);

субвенций бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – 32,0 тыс. рублей или 72,9% (43,9 тыс. рублей);

субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 0,0 тыс. рублей или 0% (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 – 311,9 тыс. рублей или 88,4% (253,0 тыс. рублей);

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 2877,0 тыс. рублей или 89,5% (3216,0 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 2123,1 тыс. рублей или на 187,8%, дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – уменьшились на 1,3 тыс. рублей или на 3,8%, субвенции бюджетам муниципальным районам от других бюджетов Российской Федерации – увеличились на 3,9 тыс. рублей или на 13,9%, 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 38,4 тыс. рублей или на 10,9%; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений увеличились на 2159,0 тыс. рублей или на 300%.

**Анализ исполнения расходов бюджета**

Согласно отчета об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года, плановые показатели по расходам составили 5937,5 тыс. рублей, что соответствует решению Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 23.12.2022 №16 «**О** бюджете Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции решения Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 29.09.2023 №18.

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 3975,7 тыс. рублей, что составляет 67% к уточненному годовому плану в объеме 5937,5 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2022 года на 29,2 процентного пункта (на 01.10.2022 – 37,7%). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 2299,1 тыс. рублей или на 137,1%.

**Структура расходов бюджета**

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование разделов | Исполнено на 01.10.2022 | Утвержденный план на 2023 год  по отчету | Решение от 29.09.2023 №18 | 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 | 1089,2 | 1815,9 | 1815,9 | 1253 | 69,0 | 115,0 | 31,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 26 | 43,9 | 43,9 | 32 | 72,9 | 123,1 | 0,8 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20,8 | 27 | 27 | 7 | 25,9 | 33,7 | 0,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 252,3 | 276 | 276 | 234,8 | 85,1 | 93,1 | 5,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 25,7 | 50 | 50 | 40 | 80,0 | 155,6 | 1,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 258,5 | 3718,7 | 3718,7 | 2404,4 | 64,7 | 930,1 | 60,5 |
| 1000 | Социальная политика | 4 | 6 | 6 | 4,5 | 75,0 | 112,5 | 0,1 |
|  | **Всего расходов** | 1676,5 | 5937,5 | 5937,5 | 3975,7 | 67,0 | 237,1 | 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:

- «Культура, кинематография» - 60,5%, исполнение 64,7% от плановых назначений по отчету;

- «Общегосударственные вопросы» - 31,5%, исполнение 69% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная экономика» - 5,9%, исполнение 85,1% от плановых назначений по отчету;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1%, исполнение 80% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная оборона» - 0,8%, исполнение – 72,9% от плановых назначений по отчету;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,2 %, исполнение –25,9% 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 2023 год по отчету составил 276,0 тыс. рублей, на 01.10.2023 года кассовое исполнение 234,8 тыс. рублей или 85% от плана.

**Анализ исполнения публичных нормативных обязательств**

Объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 2 статьи 2 решения от 26.12.2022 №38-р) на 2023 год утвержден в объеме 6,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 4,5 тыс. рублей или 75% 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 Совета депутатов Быстроистокского района Алтайского края «О бюджете Верх-Озернинского 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 202,3 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 298,0тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 110,0 тыс. рублей.

**Выводы**

Исполнение бюджета поселения по состоянию на 01.10.2023 года осуществлялось в соответствии с решением Совета депутатов Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края от 23.12.2022 №16 «О бюджете Верх-Озернинского сельсовета Быстроистокского района Алтайского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 3773,4 тыс. рублей или 66,9% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов 519,6 тыс. рублей или 67,9% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 1986,8 тыс. рублей или на 111,2%, при этом налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 16,3 тыс. рублей или на 3%.

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 3975,7 тыс. рублей, что составляет 66,9% к уточненному годовому плану в объеме 85937,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 2299,1 тыс. рублей или на 137,1%.

По состоянию на 01 октября 2023 года долговые обязательства бюджет поселения отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и б

юджетные кредиты не привлекались.

За 9 месяцев 2023 года бюджет поселения исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в размере 202,3 тыс. рублей при утвержденном плановом дефиците 298,0тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года исполнение бюджета поселения сложилось с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 110,0 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