**Контрольно-счетная палата**

**Егорьевского района Алтайского края**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | |
| |  |  | | --- | --- | | 658280, Алтайский край, Егорьевский район,  с.Новоегорьевское, улица Машинцева, 15 |  | | E-mail: ksp.egorevsk@mail.ru |  |   тел. 8 (385 60) 22 7 59  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | |  | |

Аналитическая записка

по результатам анализа квартальной отчетности об исполнении бюджета Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района Алтайского края за

1 квартал 2024 года

02.05.2024 с. Новоегорьевское

*Основание* для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.12 плана работы контрольно-счетной палаты Егорьевского района Алтайского края на 2024 год, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малошелковниковский сельсовет Егорьевского района Алтайского края, Бюджетный кодекс Российской Федерации.

*Цель экспертно-аналитического мероприятия*: оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов бюджета поселения, межбюджетных трансфертов, дефицита бюджета поселения.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия*: Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малошелковниковский сельсовет Егорьевского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года, утвержденный Постановлением администрации Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 15.04.2024 № 11.

*Исследуемый период*: январь – март 2024 года.

*Исполнитель*: председатель контрольно-счетной палаты Егорьевского района.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ квартальной отчетности об исполнении бюджета Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района за 1 квартал 2024 года, показал соблюдение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса РФ и ст. 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малошелковниковский сельсовет Егорьевского района Алтайского края.

Постановление администрации Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района Алтайского края «Об исполнении бюджета муниципального образования Малошелковниковский сельсовет Егорьевского района Алтайского края за 1 квартал 2024» от 15.04.2024 № 11 направленное в Малошелковниковский сельский Совет депутатов Егорьевского района Алтайского края и контрольно-счетную палату Егорьевского района Алтайского края.

Вместе с постановлением представлен отчет об исполнении бюджета Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района по состоянию на 1 апреля 2024г (форма по ОКУД 0503117).

1. ***Общая характеристика исполнения бюджета Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района на 01.04.2024 года***

В течение 1 квартала 2024 г в Решение Малошелковниковского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 28.12.2023г № 31 «О бюджете муниципального образования Малошелковниковский сельсовет Егорьевского района Алтайского края на 2024 год» были внесены изменения, решением Малошелковниковского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 28.03.2024г № 5 «О внесении изменений и дополнений в решение Малошелковниковского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 28 декабря 2023 года № 31 «О бюджете муниципального образования Малошелковниковский сельсовет Егорьевского района Алтайского края на 2024 год» скорректированы доходная и расходная части бюджета поселения. После внесения изменений прогнозируемый объем доходов на 2024 год утвержден в сумме 4 161,7 тыс. рублей, утвержденный объем расходов составил 4 161,7 тыс. рублей, дефицит – 0,0 тыс. рублей.

1. ***Анализ исполнения доходов бюджета поселения***

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Исполнение доходной части бюджета поселения на 01.04.2024 г характеризуется следующими показателями:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Исполнено за 1 квартал 2023 года** | **Уточненный план на 2024г** | **Исполнено за 1 квартал 2024г** | | |
| **Сумма** | **В % к** | |
| **1 кв. 2023г** | **План 2024г** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **-5,1** | **490,0** | **62,9** | **-** | **12,8** |
| Налог на доходы физических лиц | -4,7 | 45,0 | 7,8 | - | 17,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | - | - | - | - | - |
| Налог на имущество физических лиц | -2,0 | 35,0 | 3,0 | - | 8,6 |
| Земельный налог | 1,6 | 410,0 | 52,1 | в 32,6 раз | 12,7 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО** | **92,0** | **65** | **18,0** | **19,6** | **30,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 16,0 | 18,0 | 15,0 | 93,8 | 83,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | - | 40,0 | 3,0 | - | 7,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 78,0 | 7,0 | - | - | - |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **86,9** | **555,0** | **80,9** | **93,1** | **14,6** |
| **Безвозмездные поступления из краевого бюджета, в том числе:** | 1013,3 | 3606,7 | 1556,1 | 153,6 | 43,1 |
| Дотации | 55,4 | 477,7 | 65,1 | 117,5 | 13,6 |
| Субвенции | 15,0 | 65,5 | 16,4 | 109,3 | 25,0 |
| Иные межбюджетные трансферты, | 941,3 | 3063,5 | 1475,8 | 156,8 | 48,2 |
| Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата | - | - | -1,2 | - | - |
| **ДОХОДЫ - всего** | **1100,2** | **4161,7** | **1637,0** | **148,8** | **39,3** |

В соответствии с решением Малошелковниковского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 28.12.2023 № 31 «О бюджете муниципального образования Малошелковниковский сельсовет Егорьевского района Алтайского края на 2024 год» (в ред. от 28.03.2024 № 5) доходы бюджета поселения на 2024 год утверждены в сумме 4 161,7 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 1 637,0 тыс. рублей или 39,3 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 80,9 тыс. рублей или 14,6 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 536,8 тыс. рублей или на 48,8 %. Налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 6,0 тыс. рублей или на 6,9 %, их доля в объеме доходов бюджета поселения составила 4,9 % на 1 апреля 2023 года 7,9 %.

**Налоговые доходы** при плане на 2024 год 490,0 тыс. рублей поступили составило в сумме – 62,9 тыс. рублей, в том числе: 7,8 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц или 17,3% плановых назначений; 3,0 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц или 8,6% плановых назначений; 52,1 тыс. рублей – земельный налог или 12,7% к прогнозному плану.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет поселения увеличилось на 68,0 тыс. рублей.

Поступления увеличилось по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц – на 12,5 тыс. рублей;

- налог на имущество физических лиц – на 5,0 тыс. рублей;

- земельный налог – на 50,5 тыс. рублей или в 32,6 раз.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета поселения за 2024 год составляли 3,8 %, в 2023 году поступили со знаком минус – 5,1 тыс. рублей.

**Неналоговые** доходы при плане на 2024 год в сумме 65,0 тыс. рублей поступили в бюджет поселения в объеме 18,0 тыс. рублей, (30,2 % к прогнозному плану), в том числе: 15,0 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (83,3 % к прогнозному плану);

3,0 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства ( 7,5% к прогнозному плану).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление неналоговых доходов в бюджет поселения снизилось на 74,0 тыс. рублей или 80,4%.

Неналоговые доходы в объеме доходов бюджета поселения составили 1,1 %, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 22,2 %.

**Безвозмездные поступления,** при плане 3 606,7 тыс. рублей по состоянию за 1 квартал 2024 года поступили в сумме 1 556,1 тыс. рублей или 43,1 % к утвержденному плану.

Удельный вес в структуре доходов – 95,1 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 3,0 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения увеличился на 542,8 тыс. рублей или на 53,6 %.

Из районного бюджета поступили:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 65,1 тыс. рублей или 13,6 % от утвержденных бюджетных назначений и на 9,7 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года;

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 16,4 тыс. рублей или 25,0 % от утвержденных бюджетных назначений и на 1,4 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года;

иных межбюджетных трансфертов – 1 475,8 тыс. рублей или 48,2 % от утвержденных бюджетных назначений и на 534,5 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года или на 56,8%.

1. ***Анализ исполнения расходов бюджета поселения***

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 605,7 тыс. рублей, что составляет 14,6 % к утвержденному годовому плану в объеме 4 161,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 12,5 тыс. рублей или на 2,1 %.

Структура расходов бюджета поселения

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Исполнено за 1 квартал 2023г** | **План на 2024 год** | **Исполнено за 1 квартал 2024г** | | | |
| **Сумма, тыс.руб.** | **Доля, %** | **В % к** | |
| **1 кв. 2023г** | **плану 2024г** |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 354,4 | 2306,7 | 461,3 | 76,2 | 130,2 | 20,0 |
| 02 00 | Национальная оборона | 15,0 | 65,5 | 10,9 | 1,8 | 72,7 | 16,6 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 84,0 | - | - | - | - |
| 04 00 | Национальная экономика | 30,0 | 241,0 | 61,0 | 10,0 | в 2,0 раз | 25,3 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 183,0 | 1277,0 | 59,4 | 9,8 | 32,5 | 4,7 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 10,8 | 187,5 | 13,1 | 2,2 | 121,3 | 7,0 |
| **Всего расходов:** | | **407,0** | **4161,7** | **605,7** | **100** | **148,8** | **14,6** |

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации показал, средний уровень исполнения расходов бюджета поселения к уточненному плану по отчету за 1 квартал 2024 года сложился 14,6 %.

Основную долю (76,2 %) в расходах бюджета поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 20,0 % к плану (план по отчету – 2 306,7 тыс. рублей, исполнение – 461,3 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 106,9 тыс. рублей или на 30,2%.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 16,6 % к плану (план по отчету – 65,5 тыс. рублей, исполнение – 10,9 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу сократились на 4,1 тыс. рублей или на 27,6 %.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы не финансировались. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы в 1 квартале не производились.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 25,3% к плану (план по отчету – 241,0 тыс. рублей, исполнение – 61,0 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 31,0 тыс. рублей, в два раза.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 4,7 % к плану (план по отчету – 1 277,0 тыс. рублей, исполнение – 59,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 123,6 тыс. рублей или на 67,5%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 13,1 % к плану (план по отчету – 187,5 тыс. рублей, исполнение – 13,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела уменьшились на 2,3 тыс. рублей или на 21,3 %.

***4. Анализ использования средств дорожного фонда***

За 1 квартал всего профинансировано средств дорожного фонда в размере 60,0 тыс. рублей или 25,0 % от объема запланированных средств (240,0 тыс. рублей).

Средства дорожного фонда направлены на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности.

***5. Резервный фонд***

Решением Малошелковниковского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 28.12.2023 г № 31 «О бюджете муниципального образования Малошелковниковский сельсовет Егорьевский район Алтайского края на 2024 год», утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда в сумме 3,0 тыс. рублей, что не превышает 3 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов, что соответствует требованиям ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. Средства резервных фондов исполнительных органов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные п.6 ст. 81 БК РФ.

Согласно предоставленному отчету, на конец отчетного периода средства резервного фонда не использовались.

1. *Источники внутреннего финансирования бюджета поселения*

Решением Малошелковниковского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 28.12.2023 г № 31 «О бюджете муниципального образования Малошелковниковский сельсовет Егорьевский район Алтайского края на 2024 год», в редакции 28.03.2024г № 5 дефицит бюджета сельского поселения на 2024 год утвержден в размере 0,0 тыс. рублей в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически по состоянию на 1 апреля 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 1 031,2 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сложилось за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что не противоречит ст. 95 Бюджетного кодекса РФ.

1. ***Состояние муниципального долга***

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

**Выводы:**

Постановление администрации Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 15.04.2024 № 11 «Об исполнении бюджета муниципального образования Малошелковниковский сельсовет Егорьевский район Алтайского края за 1 квартал 2024 года» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малошелковниковский сельсовет Егорьевский район Алтайского края.

Исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2024 года осуществлялось в соответствии с Решением Малошелковниковского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 28.12.2023 г № 31 «О бюджете муниципального образования Малошелковниковский сельсовет Егорьевский район Алтайского края на 2024 год», в редакции 28.03.2024г № 5.

Фактически за 1 квартал 2024 года поступило доходов в бюджет поселения 1 637,0 тыс. рублей или 39,3 % к годовому плану, в том числе собственных доходов – 80,9 тыс. рублей или 14,6 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходная часть бюджета поселения увеличилась на 536,8 тыс. рублей или на 48,8 %.

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 605,7 тыс. рублей, что составляет 14,6 % к утвержденному годовому плану в объеме 4 161,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 198,7 тыс. рублей или на 48,8 %.

По состоянию на 1 апреля 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 1 031,2 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доведенное до сведения депутатов Малошелковниковского сельского Совета депутатов Егорьевского района Постановление администрации Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 15.04.2024 № 11 принять к сведению.

Председатель контрольно-счетной палаты Е.В.Мезенцева