**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 Сростинского сельсовета Егорьевского района Алтайского края за

1 полугодие 2024 года

26.07.2024 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 Сростинский 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 Сростинский сельсовет Егорьевского района Алтайского края за 1 полугодие 2024 года, утвержденный Постановлением администрации Сростинского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 11.07.2024 № 15.

*Исследуемый период*: январь – июнь 2024 года.

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

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ квартальной отчетности об исполнении бюджета Сростинского сельсовета Егорьевского района за 1 полугодие 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 Сростинский сельсовет Егорьевского района Алтайского края.

Постановление администрации Сростинского сельсовета Егорьевского района Алтайского края «Об исполнении бюджета муниципального образования Сростинский сельсовет Егорьевского района Алтайского края за 1 полугодие 2024» от 11.07.2024 № 15 направленное в Сростинский сельский Совет депутатов Егорьевского района Алтайского края и контрольно-счетную палату Егорьевского района Алтайского края.

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

1. ***Общая характеристика исполнения бюджета Сростинского сельсовета Егорьевского района на 01.07.2024 года***

В течение 1 полугодия 2024 года в Решение Сростинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 25.12.2023 г № 28 «О бюджете муниципального образования Сростинский сельсовет Егорьевского района Алтайского края на 2024 год» внесены изменения Решением Сростинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 24.07.2024г № 15 «О внесении изменений в решение Сростинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 25.12.2023 № 28 «О бюджете муниципального образования Сростинский сельсовет Егорьевского района Алтайского края на 2024 год», прогнозируемый объем доходов на 2024 год утвержден в сумме 5 875,4 тыс. рублей, утвержденный объем расходов составил 6 575,4 тыс. рублей, дефицит – 700,0 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 01.07.2024г характеризуется следующими показателями:

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Исполнено за 1 полугодие 2023 года** | **Уточненный план на 2024г** | **Исполнено за 1 полугодие 2024г** | | |
| **Сумма** | **В % к** | |
| **1 полуг. 2023г** | **План 2024г** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **604,7** | **2105,0** | **521,0** | **86,2** | **24,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 117,1 | 400,0 | 152,5 | 130,2 | 38,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | - | 50,0 | - | - | - |
| Налог на имущество физических лиц | 5,4 | 200,0 | 21,9 | в 4,1 раз | 11,0 |
| Земельный налог | 482,2 | 1455,0 | 346,6 | 71,9 | 23,8 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО** | **250,7** | **64,0** | **49,9** | **19,9** | **78,0** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 64,0 | 64,0 | 49,9 | 78,0 | 78,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 186,7 | - | - | - | - |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **855,4** | **2169,0** | **570,9** | **66,7** | **26,3** |
| **Безвозмездные поступления из краевого бюджета, в том числе:** | 2329,1 | 3706,4 | 3048,1 | 130,9 | 82,2 |
| Дотации | 569,8 | 816,9 | 816,9 | 143,4 | 100 |
| Субвенции | 89,8 | 216,5 | 108,2 | 120,5 | 50,0 |
| Иные межбюджетные трансферты, | 1669,5 | 2673,0 | 2123,0 | 127,2 | 79,4 |
| **ДОХОДЫ - всего** | **3184,5** | **5875,4** | **3619,0** | **113,6** | **61,6** |

В соответствии с решением Сростинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 25.12.2023 № 28 «О бюджете муниципального образования Сростинский сельсовет Егорьевского района Алтайского края на 2024 год» в редакции решения от 24.06.2024 № 15, доходы бюджета поселения на 2024 год утверждены в сумме 5 875,4 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 3 619,0 тыс. рублей или 61,6 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 570,9 тыс. рублей или 26,3 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличились на 434,5 тыс. рублей или на 13,6 %. Налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 284,5 тыс. рублей или на 33,3 %, их доля в объеме доходов бюджета поселения составила 15,8 % на 1 июля 2023 года 26,9 %.

**Налоговые доходы** при плане на 2024 год 2 105,0 тыс. рублей поступление составило в сумме 521,0 тыс. рублей или 24,8 % плановых назначений, в том числе: 152,5 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц или 38,1 % плановых назначений; 21,9 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц или 11,0 % плана; 346,6 тыс. рублей – земельный налог или 23,8 % к прогнозному плану.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет поселения уменьшилось на 83,7 тыс. рублей или 13,8 %.

Уменьшилось поступление к уровню 2023 года по следующим налогам:

- единый сельскохозяйственный налог – не поступил;

- земельному налогу – на 135,6 тыс. рублей или на 28,1 %.

Поступления увеличились по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц – на 35,4 тыс. рублей или на 30,2 %;

- налог на имущество физических лиц – на 16,5 тыс. рублей или в 4,1 раз.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета поселения за 2023 год составляли 19,0 %, в 2024 году составили 14,4 %.

**Неналоговые** доходы при плане на 2024 год в сумме 64,0 тыс. рублей в 1 полугодии поступали в сумме 49,9 тыс. рублей или 78,0% плановых назначений, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 49,9 тыс. рублей или 78,0 % плановых назначений (план 64,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в объеме доходов бюджета поселения за 2023 год составляли 7,9 %, в 2024 году составили 1,4 %.

**Безвозмездные поступления,** при плане 3 706,4 тыс. рублей по состоянию за 1 полугодие 2024 года поступили в сумме 3 048,1 тыс. рублей или 30,9 % к утвержденному плану.

Удельный вес в структуре доходов – 84,2 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 11,1 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения увеличился на 719,0 тыс. рублей или на 30,9%.

Из районного бюджета поступили:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 816,9 тыс. рублей или 100 % от утвержденных бюджетных назначений и на 247,1 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года;

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 108,2 тыс. рублей или 50,0 % от утвержденных бюджетных назначений и на 18,4 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодии 2023 года;

иных межбюджетных трансфертов – 2 123,0 тыс. рублей или 79,4 % от утвержденных бюджетных назначений и на 453,5 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодии 2023 года или на 27,2%.

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

Расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2023 года профинансированы в сумме 2 215,5 тыс. рублей, что составляет 35,4 % к утвержденному годовому плану в объеме 6 262,7 тыс. рублей, в соответствии с бюджетной росписью план по расходам увеличен на 1 230,9 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 363,2 тыс. рублей или на 19,9 %.

Структура расходов бюджета поселения

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Исполнено за 1 полугодие 2022г** | **План на 2023 год** | **Исполнено за 1 полугодие 2023г** | | | |
| **Сумма, тыс.руб.** | **Доля, %** | **В % к** | |
| **1 полуг. 2022г** | **плану 2023г** |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 1258,4 | 3768,0 | 1640,1 | 49,2 | 130,3 | 43,5 |
| 02 00 | Национальная оборона | 60,7 | 216,5 | 86,0 | 2,6 | 141,7 | 39,7 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 25,0 | 236,0 | 154,7 | 4,6 | в 6,2 раза | 65,6 |
| 04 00 | Национальная экономика | 362,3 | 1041,0 | 886,3 | 26,6 | в 2,4 раза | 85,1 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 22,0 | 426,5 | 57,5 | 1,7 | в 2,6 раз | 13,5 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 487,1 | 887,4 | 505,6 | 15,2 | 103,8 | 57,0 |
| **Всего расходов:** | | **2215,5** | **6575,4** | **3330,2** | **100** | **150,3** | **50,6** |

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации. Средний уровень исполнения расходов бюджета поселения к уточненному плану по отчету за 1 полугодие 2024 года сложился 50,6 %. Основную долю (49,2 %) в расходах бюджета поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 43,5 % к плану (план по отчету – 3 768,0 тыс. рублей, исполнение – 1 640,1 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 381,7 тыс. рублей или на 30,3 %.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 39,7 % к плану (план по отчету – 216,5 тыс. рублей, исполнение – 86,0 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличился на 25,3 тыс. рублей или на 41,7 %.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 65,6 % к плану (план – 236,0 тыс. рублей, исполнено – 154,7 тыс. рублей). К соответствующему периоду прошлого года расходы увеличились на 129,7 тыс. рублей или в 6,2 раза.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 85,1 % к плану (план по отчету – 1 041,0 тыс. рублей, исполнение – 886,3 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 524,0 тыс. рублей или в 2,4 раза.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 13,5 % к плану (план по отчету – 426,5 тыс. рублей, исполнение – 57,5 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 35,5 тыс. рублей или в 2,6 раз.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 57,0 % к плану (план по отчету – 887,4 тыс. рублей, исполнение – 505,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 18,5 тыс. рублей или на 3,8 %.

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

За 1 полугодие всего профинансировано средств дорожного фонда в размере 885,3 тыс. рублей или 85,1 % от объема запланированных средств (1 040,0 тыс. рублей).

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

***5. Резервный фонд***

Решением Сростинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 25.12.2023 г № 28 «О бюджете муниципального образования Сростинский сельсовет Егорьевский район Алтайского края на 2024 год» в редакции Решения от 24.06.2024 № 15, утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда в сумме 15,0 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 Сростинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 25.12.2023 г № 28 «О бюджете муниципального образования Сростинский сельсовет Егорьевский район Алтайского края на 2024 год» в редакции Решения от 24.06.2024 № 15 дефицит бюджета сельского поселения на 2024 год утвержден в размере 700,0 тыс. рублей в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно отчета, форма 0503117, бюджет муниципального образования планируется с дефицитом, превышение расходов над доходами, в сумме 700,0 тыс. рублей, за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что не противоречит ст. 95 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически по состоянию на 1 июля 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 288,8 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 июля 2024 года долговые обязательства бюджета поселения отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

**Выводы:**

Постановление администрации Сростинского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 11.07.2024 № 15 «Об исполнении бюджета муниципального образования Сростинский сельсовет Егорьевский район Алтайского края за 1 полугодие 2024 года» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Сростинский сельсовет Егорьевский район Алтайского края.

Исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года осуществлялось в соответствии с Решением Сростинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 25.12.2023 г № 28 «О бюджете муниципального образования Сростинский сельсовет Егорьевский район Алтайского края на 2024 год» в редакции Решения от 24.06.2024 № 15.

Фактически за 1 полугодие 2024 года поступило доходов в бюджет поселения 3 619,0 тыс. рублей или 61,6 % к годовому плану, в том числе собственных доходов – 570,9 тыс. рублей или 26,3 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходная часть бюджета поселения увеличилась на  434,5 тыс. рублей или на 13,6 %.

Расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 3 330,2 тыс. рублей, что составляет 50,6 % к утвержденному годовому плану в объеме 6 575,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 1 114,7 тыс. рублей или на 50,3 %.

По состоянию на 1 июля 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 288,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доведенное до сведения депутатов Сростинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Постановление администрации Сростинского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 11.07.2024 № 15 принять к сведению.

Председатель контрольно-счетной палаты Е.В.Мезенцева