**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 Новоегорьевского сельсовета Егорьевского района Алтайского края за

1 квартал 2024 года

13.05.2024 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 Новоегорьевский 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 Новоегорьевский сельсовет Егорьевского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года, утвержденный Постановлением администрации Новоегорьевского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 18.04.2024 № 14.

*Исследуемый период*: январь – март 2024 года.

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

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ квартальной отчетности об исполнении бюджета Новоегорьевского 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 Новоегорьевский сельсовет Егорьевского района Алтайского края.

Постановление администрации Новоегорьевского сельсовета Егорьевского района Алтайского края «Об исполнении бюджета муниципального образования Новоегорьевский сельсовет Егорьевского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года» от 18.04.2024 № 14 направленное в Новоегорьевский сельский Совет депутатов Егорьевского района Алтайского края и контрольно-счетную палату Егорьевского района Алтайского края.

Вместе с постановлением представлен отчет об исполнении бюджета Новоегорьевского сельсовета Егорьевского района по состоянию на 1 апреля 2024г (форма по ОКУД 0503117), Бюджетная роспись расходов бюджета сельсовета на 01.04.2024 год.

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

В течение 1 квартала 2024 г в Решение Новоегорьевского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 26.12.2023г № 20 «О бюджете муниципального образования Новоегорьевский сельсовет Егорьевского района Алтайского края на 2024 год» были внесены изменения, решением Новоегорьевского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 29.03.2024г № 5 «О внесении изменений в решение Новоегорьевского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 26 декабря 2024 года № 20 «О бюджете муниципального образования Новоегорьевский 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 11 915,6 тыс. рублей, утвержденный объем расходов составил 11 915,6 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** | **753,2** | **4870,0** | **801,4** | **106,4** | **16,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 143,2 | 1000,0 | 199,6 | 139,4 | 20,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 63,5 | 100,0 | 4,3 | 6,8 | 4,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 87,5 | 720,0 | 94,7 | 108,2 | 13,2 |
| Земельный налог | 459,0 | 3050,0 | 502,8 | 109,5 | 16,5 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО** | **0,0** | **972,0** | **110,0** | **-** | **11,3** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,0 | 700,0 | 0,0 | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 272,0 | 110,0 | - | 40,4 |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **753,2** | **5842,0** | **911,4** | **121,0** | **15,6** |
| **Безвозмездные поступления из краевого бюджета, в том числе:** | 1510,8 | 6073,6 | 1799,2 | 119,1 | 29,6 |
| Дотации | 452,8 | 1995,2 | 0,0 | - | - |
| Субсидии | 0,0 | 1300,0 | 0,0 | - | - |
| Субвенции | 143,4 | 670,4 | 167,6 | 116,9 | 25,0 |
| Иные межбюджетные трансферты, | 900,5 | 2108,0 | 1629,5 | 181,0 | 77,3 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 11,6 | 0,0 | 11,6 | 100 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 2,5 | 0,0 | 1,0 | 80,0 | - |
| 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 и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы | 0,0 | 0,0 | -10,5 | - | - |
| **ДОХОДЫ - всего** | **2264,0** | **11915,6** | **2710,6** | **119,7** | **22,7** |

В соответствии с решением Новоегорьевского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 26.12.2023 № 20 «О бюджете муниципального образования Новоегорьевский сельсовет Егорьевского района Алтайского края на 2024 год» в редакции решения от 29.03.2024 года № 2 доходы бюджета поселения на 2023 год утверждены в сумме 11 915,6 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 2 710,6 тыс. рублей или 22,7 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 911,4 тыс. рублей или 15,6 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 446,6 тыс. рублей или на 19,7 %. Налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 158,2 тыс. рублей или на 21,0 %, их доля в объеме доходов бюджета поселения составила 33,6 % на 1 апреля 2023 года 33,3 %.

**Налоговые доходы** при плане на 2024 год 4 870,0 тыс. рублей поступление составило в сумме 801,4 тыс. рублей или 16,5 % плана, в том числе: 199,6 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц, 20,0 % плана; 4,3 тыс. рублей единый сельскохозяйственный налог, 4,3 % плана; 94,7 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц, 13,2 % плана; 502,8 тыс. рублей – земельный налог или 16,5% к прогнозному плану.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет поселения увеличился на 48,2 тыс. рублей.

Поступления сократились по следующим налогам:

- единый сельскохозяйственный налог – на 59,2 тыс. рублей или на 93,2%;

Поступление увеличилось по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц – на 56,4 тыс. рублей или на 39,4 %;

- налог на имущество физических лиц – на 7,2 тыс. рублей или на 8,2 %;

- земельному налогу на 43,8 тыс. рублей или на 9,5 %.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета поселения за 2023 год составляли 33,3 %, за 2024 году 29,6 %.

**Неналоговые** доходы при плане на 2024 год в сумме 972,0 тыс. рублей поступили в бюджет поселения в объеме 110,0 тыс. рублей или 11,3 % от плановых назначений, в том числе: 110,0 тыс. рублей прочие неналоговые доходы или 40,4 % плановых назначений; доходы от продажи материальных и нематериальных активов не поступали.

**Безвозмездные поступления,** при плане 6 073,6 тыс. рублей по состоянию за 1 квартал 2024 года поступили в сумме 1 799,2 тыс. рублей или 29,6 % к утвержденному плану.

Удельный вес в структуре доходов – 66,4 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 37.9 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения увеличился на 288,4 тыс. рублей или на 19,1 %.

Из бюджета района поступило:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 0,0 тыс. рублей;

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 167,6 тыс. рублей или 25,0% от утвержденных бюджетных назначений и на 24,2 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года;

иных межбюджетных трансфертов – 1 629,5 тыс. рублей или 77,3 % от утвержденных бюджетных назначений и на 729,0 тыс. рублей больше чем за 1 квартал 2023 года.

Поступили безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 11,6 тыс. рублей, 100% к уровню прошлого периода.

Так же поступили прочие безвозмездные поступления в сумме 1,0 тыс. рублей, что ниже уровня 1 квартала 2023 года на 20%.

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

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 1 947,6 тыс. рублей, что составляет 16,3 % к утвержденному годовому плану в объеме 11 915,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 135,6 тыс. рублей или на 7,5%.

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 | 1202,4 | 4991,7 | 1220,8 | 62,7 | 101,5 | 24,5 |
| 02 00 | Национальная оборона | 106,2 | 670,4 | 137,2 | 7,0 | 129,2 | 20,5 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 38,0 | 558,0 | 41,4 | 2,1 | 108,9 | 7,4 |
| 04 00 | Национальная экономика | - | 1,0 | 1,0 | 0,1 | - | 100 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 442,4 | 5393,5 | 416,8 | 21,4 | 94,2 | 7,7 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 23,0 | 261,0 | 130,4 | 6,7 | в 5,7 раз | 50,0 |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 0,0 | 40,0 | 0,0 | - | - | - |
| **Всего расходов:** | | **1812,0** | **11915,6** | **1947,6** | **100** | **107,5** | **16,3** |

Основную долю (62,7 %) в расходах бюджета поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации. Средний уровень исполнения расходов бюджета поселения к плану по отчету за 1 квартал 2024 года сложился 16,3 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 24,5 % к плану (план по отчету – 4 991,7 тыс. рублей, исполнение – 1 220,8 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 18,4 тыс. рублей или на 1,5 %.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 20,5 % к плану (план по отчету – 670,4 тыс. рублей, исполнение – 137,2 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 31,0 тыс. рублей или на 29,2%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 7,4 % (при плане 558,0 тыс. рублей, исполнение составило 41,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы увеличились на 3,4 тыс. рублей или 8,9 %.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 100 % (при плане 1,0 тыс. рублей, исполнение составило 1,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы увеличились на 1,0 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 7,7 % к плану (план по отчету – 5 393,5 тыс. рублей, исполнение – 416,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 25,6 тыс. рублей или на 5,8%.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 50,0 % к плану (план по отчету – 261,0 тыс. рублей, исполнение – 130,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела уменьшились на 107,4 тыс. рублей или в 5,7 раз.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы не финансировались.

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

Дорожный фонд в бюджете поселения не запланирован.

***5. Резервный фонд***

Решением Новоегорьевского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 26.12.2023 г № 20 «О бюджете муниципального образования Новоегорьевский сельсовет Егорьевский район Алтайского края на 2024 год», утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда в сумме 10,0 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 районного бюджета*

Решением Новоегорьевского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 26.12.2023 г № 20 «О бюджете муниципального образования Новоегорьевский сельсовет Егорьевский район Алтайского края на 2023 год» в редакции решения от 29 марта 2024 года № 2, 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 763,0 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 Новоегорьевского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 18.04.2024 № 14 «Об исполнении бюджета муниципального образования Новоегорьевский сельсовет Егорьевский район Алтайского края за 1 квартал 2024 года» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Новоегорьевский сельсовет Егорьевский район Алтайского края.

Исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2024 года осуществлялось в соответствии с Решением Новоегорьевского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 26.12.2023 г № 20 «О бюджете муниципального образования Новоегорьевский сельсовет Егорьевский район Алтайского края на 2024 год».

Фактически за 1 квартал 2024 года поступило доходов в бюджет поселения 2 710,6 тыс. рублей или 22,7 % к годовому плану, в том числе собственных доходов – 911,4 тыс. рублей или 15,6 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходная часть бюджета поселения увеличилась на 446,6 тыс. рублей или на 19,7 %.

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 1 947,6 тыс. рублей, что составляет 16,3 % к утвержденному годовому плану в объеме 11 915,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 135,6 тыс. рублей или на 7,5 %.

По состоянию на 1 апреля 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 763,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доведенное до сведения депутатов Новоегорьевского сельского Совета депутатов Егорьевского района Постановление администрации Новоегорьевского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 18.04.2024 № 14 принять к сведению.

Председатель контрольно-счетной палаты Е.В.Мезенцева