**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 отчётности об исполнении бюджета Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района Алтайского края за

2 квартал 2024 года

18.07.2024 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 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 2 квартал 2024 года, утвержденный Постановлением администрации Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 15.07.2024 № 14.

*Исследуемый период*: январь – июнь 2024 года.

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

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ квартальной отчётности об исполнении бюджета Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района за 2 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 2 квартал 2024» от 15.07.2024 № 14 направленное в Малошелковниковский сельский Совет депутатов Егорьевского района Алтайского края и контрольно-счетную палату Егорьевского района Алтайского края.

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

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

В течение 1 полугодия 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 01.07.2024 г 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 полугодие 2023г** | **План 2024г** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **46,7** | **490,0** | **170,1** | **в 3,6 раз** | **34,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 2,9 | 45,0 | 18,0 | в 6,2 раза | 40,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,6 | 35,0 | 3,2 | в 5,3 раз | 9,1 |
| Земельный налог | 43,2 | 410,0 | 148,9 | в 3,4 раз | 36,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО** | **96,6** | **65,0** | **33,6** | **34,8** | **51,7** |
| 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 | 4,6 | 40,0 | 18,6 | в 4,0 раз | 46,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 76,0 | 7,0 | 0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **143,3** | **555,0** | **203,7** | **142,1** | **36,7** |
| **Безвозмездные поступления из краевого бюджета, в том числе:** | 2850,9 | 3606,7 | 2725,0 | 95,6 | 75,6 |
| Дотации | 402,4 | 477,7 | 477,7 | 118,7 | 100 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы | 30,1 | 65,5 | 32,8 | 109,0 | 50,1 |
| Иные межбюджетные трансферты, | 2416,8 | 3063,5 | 2214,5 | 91,6 | 72,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1,6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **ДОХОДЫ - всего** | **2994,2** | **4161,7** | **2928,7** | **97,8** | **70,4** |

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 2 928,7 тыс. рублей или 70,4 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 203,7 тыс. рублей или 36,7 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 65,5 тыс. рублей или на 2,2 %. Налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 60,4 тыс. рублей или на 42,1 %, их доля в объеме доходов бюджета поселения составила 7,0 % на 1 июля 2023 года 4,8 %.

**Налоговые доходы** при плане на 2024 год 490,0 тыс. рублей поступили составило в сумме – 170,1 тыс. рублей, в том числе: 18,0 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц или 40,0 % плановых назначений; 3,2 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц или 9,1 % плановых назначений; 148,9 тыс. рублей – земельный налог или 36,3 % к прогнозному плану.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет поселения увеличилось на 123,4 тыс. Рублей или в 3,6 раз.

Поступления увеличилось по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц – на 15,1 тыс. рублей или в 6,2 раза;

- налог на имущество физических лиц – на 2,6 тыс. рублей или в 5,3 раза;

- земельный налог – на 105,7 тыс. рублей или в 3,4 раза.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета поселения за 2024 год составляли 5,8 %, в 2023 году.

**Неналоговые** доходы при плане на 2024 год в сумме 65,0 тыс. рублей поступили в бюджет поселения в объёме 33,6 тыс. рублей, (51,7 % 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);

18,6 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства ( 46,5% к прогнозному плану).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление неналоговых доходов в бюджет поселения снизилось на 63,0 тыс. рублей или на 48,3%.

Неналоговые доходы в объеме доходов бюджета поселения составили 1,1 %, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 16,5 %.

**Безвозмездные поступления,** при плане 3 606,7 тыс. рублей по состоянию за 2 квартал 2024 года поступили в сумме 2 725,0 тыс. рублей или 75,6 % к утверждённому плану.

Удельный вес в структуре доходов – 93,0 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 2,2 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения сократился на 125,9 тыс. рублей или на 4,6 %.

Из районного бюджета поступили:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 477,7 тыс. рублей или 100 % от утверждённых бюджетных назначений и на 75,3 тыс. рублей больше, чем за 2 квартал 2023 года;

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 32,8 тыс. рублей или 50,1 % от утверждённых бюджетных назначений и на 2,7 тыс. рублей больше, чем за 2 квартал 2023 года;

иных межбюджетных трансфертов – 2 214,5 тыс. рублей или 72,3 % от утверждённых бюджетных назначений и на 202,3 тыс. рублей ниже, чем за 2 квартал 2023 года или на 8,4 %.

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

Расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 1 602,1 тыс. рублей, что составляет 38,5 % к утверждённому годовому плану в объёме 4 161,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения снизились на 136,8 тыс. рублей или на 7,9%.

Структура расходов бюджета поселения

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование раздела классификации расходов районного бюджета** | **Исполнено за 1 полугодие 2023г** | **План на 2024 год** | **Исполнено за 1 полугодие 2024г** | | | |
| **Сумма, тыс.руб.** | **Доля, %** | **В % к** | |
| **1 полуг. 2023г** | **плану 2024г** |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 842,4 | 2306,7 | 1092,6 | 68,2 | 129,7 | 47,4 |
| 02 00 | Национальная оборона | 26,8 | 65,5 | 30,8 | 1,9 | 114,9 | 47,0 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 35,0 | 84,0 | 84,0 | 5,2 | в 2,4 раз | 100 |
| 04 00 | Национальная экономика | 61,1 | 241,0 | 61,0 | 3,8 | 100 | 25,3 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 296,8 | 1277,0 | 303,1 | 18,9 | 102,1 | 23,7 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 476,8 | 187,5 | 30,6 | 1,9 | 6,4 | 16,3 |
| **Всего расходов:** | | **1738,9** | **4161,7** | **1602,1** | **100** | **92,1** | **38,5** |

Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации. Средний уровень исполнения расходов бюджета поселения к уточнённому плану по отчёту за 1 полугодие 2024 года сложился 38,5 %, основную долю (68,2 %) в расходах бюджета поселения занимают расходы на общегосударственные вопросы.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 47,4 % к плану (план по отчёту – 2 306,7 тыс. рублей, исполнение – 1 092,6 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 250,2 тыс. рублей или на 29,7 %.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 47,0 % к плану (план по отчёту – 65,5 тыс. рублей, исполнение – 30,8 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 4,0 тыс. рублей или на 14,9 %.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы 100 % к плановым назначениям (план по отчёту – 84,0 тыс. рублей, исполнение – 84,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы в 1 полугодие увеличились на 49,0 тыс. рублей или в 2,4 раза.

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

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 23,7 % к плану (план по отчёту – 1 277,0 тыс. рублей, исполнение – 303,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 6,3 тыс. рублей или на 2,1 %.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 16,3 % к плану (план по отчёту – 187,5 тыс. рублей, исполнение – 30,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела сократились на 446,2 тыс. рублей или на 93,6 %.

1. ***Анализ использования средств дорожного фонда***

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

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

1. ***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 утверждён в размере 0,0 тыс. рублей в соответствии со статьёй 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактически по состоянию на 1 апреля 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 1 326,6 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета сложилось за счёт изменения остатков средств на счетах по учёту 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 Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 15.07.2024 № 14 «Об исполнении бюджета муниципального образования Малошелковниковский сельсовет Егорьевский район Алтайского края за 2 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 полугодие 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 полугодие 2024 года поступило доходов в бюджет поселения 2 928,7 тыс. рублей или 70,4 % к годовому плану, в том числе собственных доходов – 203,7 тыс. рублей или 36,7 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходная часть бюджета поселения снизилась на 65,5 тыс. рублей или на 2,2%.

Расходы бюджета поселения за 2 квартал 2023 года профинансированы в сумме 1 602,1 тыс. рублей, что составляет 38,5 % к утверждённому годовому плану в объёме 4 161,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения сократились на 136,8 тыс. рублей или на 7,9 %.

По состоянию на 1 июля 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 1 326,6 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доведённое до сведения депутатов Малошелковниковского сельского Совета депутатов Егорьевского района Постановление администрации Малошелковниковского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 15.07.2024 № 14 принять к сведению.

Председатель контрольно-счетной палаты Е.В.Мезенцева