**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 Лебяжинского сельсовета Егорьевского района Алтайского края за

1 квартал 2024 года

06.05.2023 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 Лебяжинский 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 Лебяжинский сельсовет Егорьевского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года, утвержденный Постановлением администрации Лебяжинского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 09.04.2024 № 11.

*Исследуемый период*: январь – март 2024 года.

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

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Анализ квартальной отчетности об исполнении бюджета Лебяжинского 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 Лебяжинский сельсовет Егорьевского района Алтайского края.

Постановление администрации Лебяжинского сельсовета Егорьевского района Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжинский сельсовет Егорьевского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года» от 10.04.2023 № 20 направленное в Лебяжинский сельский Совет депутатов Егорьевского района Алтайского края и контрольно-счетную палату Егорьевского района Алтайского края.

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

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

В течение 1 квартала 2024 г в Решение Лебяжинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 26.12.2023 г № 49 «О бюджете муниципального образования Лебяжинский сельсовет Егорьевского района Алтайского края на 2024 год» было внесено изменения, решением Лебяжинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 28.03.2024г № 1 «О внесении изменений в решение Лебяжинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 26 декабря 2023 года № 49 «О бюджете муниципального образования Лебяжинский 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 10 111,0 тыс. рублей, утвержденный объем расходов составил 10 759,7 тыс. рублей, дефицит – 648,7 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** | **156,3** | **2130,0** | **380,7** | **в 2,4 раза** | **17,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 42,4 | 500,0 | 99,4 | в 2,3 раза | 19,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 19,4 | 80,0 | 11,1 | 57,2 | 13,9 |
| Земельный налог | 94,5 | 1550,0 | 270,2 | в 2,9 раз | 17,4 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ – ВСЕГО** | **277,0** | **200,0** | **10,0** | **7,2** | **5,0** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 68,9 | 200,0 | 10,0 | 14,5 | 5,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 208,1 | - | - | - | - |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **433,3** | **2330,0** | **390,7** | **90,2** | **16,8** |
| **Безвозмездные поступления из краевого бюджета, в том числе:** | 2440,7 | 7781,0 | 3659,9 | 150,0 | 47,0 |
| Дотации | 160,0 | 533,2 | 533,2 | в 3,3 раза | 100 |
| Субвенции | 44,0 | 221,0 | 55,3 | 125,7 | 25,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2236,7 | 7026,8 | 3080,6 | 137,7 | 43,8 |
| 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 | - | - | -9,2 | - | - |
| **ДОХОДЫ - всего** | **2874,0** | **10111,0** | **4050,6** | **140,9** | **40,1** |

В соответствии с решением Лебяжинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 26.12.2023 № 49 «О бюджете муниципального образования Лебяжинский сельсовет Егорьевского района Алтайского края на 2024 год» в редакции Решения от 28.03.2024 года № 1 доходы бюджета поселения на 2024 год утверждены в сумме 10 111,0 тыс. рублей.

Фактически поступило доходов в бюджет поселения 4 050,6 тыс. рублей или 40,1 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 390,7 тыс. рублей или 16,8 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 1 176,6 тыс. рублей или на 40,9 %. Налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 42,6 тыс. рублей или на 9,8 %, их доля в объеме доходов бюджета поселения составила 9,6 % на 1 апреля 2023 года 15,1 %.

**Налоговые доходы** при плане на 2024 год 2 130,0 тыс. рублей поступили составило в сумме 380,7 тыс. рублей или 17,9 % плановых назначений, в том числе: 99,8 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц или 19,9 % плановых назначений; 11,1 тыс. рублей – налог на имущество физических лиц или 13,9 % плановых назначений; 270,2 тыс. рублей – земельный налог или 17,4 % к прогнозному плану.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в бюджет поселения увеличилось на 224,4 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Поступления увеличилось по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц – на 57,0 тыс. рублей или в 2,3 раза;

- земельный налог – на 175,7 тыс. рублей или в 2,9 раз.

Налоговые доходы в объеме доходов бюджета поселения за 2023 год составляли 5,4 %, в 2024 году составили 9,4 %.

**Неналоговые** доходы при плане на 2024 год в сумме 200,0 тыс. рублей в 1 квартале поступали в сумме 10,0 тыс. рублей или 5,0 % от плановых назначений, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 10,0 тыс. рублей или 5,0 % плановых назначений (план 200,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в объеме доходов бюджета поселения за 2023 год составляли 9,6 %, в 2024 году составили 0,2 %.

**Безвозмездные поступления,** при плане 7 781,0 тыс. рублей по состоянию за 1 квартал 2024 года поступили в сумме 3 659,9 тыс. рублей или 47,0 % к утвержденному плану.

Удельный вес в структуре доходов – 90,4 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 5,5 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в бюджет поселения увеличился на 1 219,2 тыс. рублей или на 50,0 %.

Из районного бюджета поступили:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 533,2 тыс. рублей или 100 % от утвержденных бюджетных назначений и на 373,2 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года;

субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 55,3 тыс. рублей или 25,0 % от утвержденных бюджетных назначений и на 11,3 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года;

иных межбюджетных трансфертов – 3 080,6 тыс. рублей или 43,8 % от утвержденных бюджетных назначений и на 843,9 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года или на 37,7 %.

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

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 2 940,5 тыс. рублей, что составляет 27,3 % к утвержденному годовому плану в объеме 10 759,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились 1 723,4 тыс. рублей или на 141,5 %.

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 | 1487,0 | 5503,7 | 1937,5 | 65,9 | 130,3 | 35,2 |
| 02 00 | Национальная оборона | 42,7 | 221,0 | 36,8 | 1,2 | 86,2 | 16,7 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | - | 225,0 | - | - | - | - |
| 04 00 | Национальная экономика | 168,0 | 2846,3 | 297,1 | 10,1 | 176,8 | 10,4 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 41,7 | 639,0 | 125,8 | 4,3 | в 3,0 раз | 19,7 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 371,7 | 1324,7 | 543,3 | 18,5 | 146,2 | 41,0 |
| **Всего расходов:** | | **1217,1** | **10759,7** | **2940,5** | **100** | **в 2,4 раза** | **27,3** |

Основную долю (65,9 %) 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 уточненному плану по отчету за 1 квартал 2024 года сложился 27,3 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 35,2 % к плану (план по отчету – 5 503,7 тыс. рублей, исполнение – 1 937,5 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 450,5 тыс. рублей или на 30,3 %.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 16,7 % к плану (план по отчету – 221,0 тыс. рублей, исполнение – 36,8 тыс. рублей). К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу снизились на 5,9 тыс. рублей или на 13,8 %.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы не финансировались.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 10,4 % к плану (план по отчету – 2 846,3 тыс. рублей, исполнение – 297,1 тыс. рублей), у уровню прошлого года расходы увеличились на 76,8 % или на 129,1 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 19,7 % к плану (план по отчету – 639,0 тыс. рублей, исполнение – 125,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 84,1 тыс. рублей или в 3 раза.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 41,0 % к плану (план по отчету – 1 324,7 тыс. рублей, исполнение – 543,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 171,6 тыс. рублей или на 46,2 %.

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

За 1 квартал всего профинансировано средств дорожного фонда в размере 297,1 тыс. рублей или 49,5 % от объема запланированных средств (600,0 тыс. рублей).

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

***5. Резервный фонд***

Решением Лебяжинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 26.12.2023 г № 49 «О бюджете муниципального образования Лебяжинский сельсовет Егорьевский район Алтайского края на 2024 год», утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда в сумме 5,0 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 Лебяжинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 26.12.2023 г № 49 «О бюджете муниципального образования Лебяжинский сельсовет Егорьевский район Алтайского края на 2024 год» в редакции Решения от 28.03.2023 года № 1, дефицит бюджета сельского поселения на 2024 год утвержден в размере 648,7 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 1 110,1 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 Лебяжинского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 09.04.2024 № 11 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжинский сельсовет Егорьевский район Алтайского края за 1 квартал 2024 года» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжинский сельсовет Егорьевский район Алтайского края.

Исполнение бюджета поселения за 1 квартал 2024 года осуществлялось в соответствии с Решением Лебяжинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Алтайского края от 26.12.2023 г № 49 «О бюджете муниципального образования Лебяжинский сельсовет Егорьевский район Алтайского края на 2024 год» в редакции Решения от 28.03.2024 года № 1.

Фактически за 1 квартал 2024 года поступило доходов в бюджет поселения 4 050,6 тыс. рублей или 40,1 % к годовому плану, в том числе собственных доходов – 390,7 тыс. рублей или 16,8 % к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходная часть бюджета поселения увеличилась на 1 176,6 тыс. рублей или на 40,9 %.

Расходы бюджета поселения за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 2 940,5 тыс. рублей, что составляет 27,3 % к утвержденному годовому плану в объеме 10 759,7 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета поселения увеличились на 1 723,4 тыс. рублей или в 2,4 раза.

По состоянию на 1 апреля 2024 года бюджет поселения исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в размере 1 110,1 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Доведенное до сведения депутатов Лебяжинского сельского Совета депутатов Егорьевского района Постановление администрации Лебяжинского сельсовета Егорьевского района Алтайского края от 09.04.2024 № 11 принять к сведению.

Председатель контрольно-счетной палаты Е.В.Мезенцева