

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ВОЛЧИХИНСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ

658930, с. Волчиха, ул Свердлова 4, тел. 22-2-90

Анализ отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 1 квартал 2024 года исх №

Аналитическая записка контрольно-счётной палаты муниципального образования Волчихинский район Алтайского края «Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 квартал 2024 года».

30 апреля 2024 года

с. Волчиха

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края (далее - бюджет) за 1 квартал 2024 года подготовлен контрольно-счетной палатой Волчихинского района Алтайского края (далее - контрольно-счетная палата) в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2024 год.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия:

Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 квартал 2024 года, утвержденный постановлением администрации Волчихинского района Алтайского края от **10.04.2024 № 159**.

Администрацией Волчихинского района обеспечено в полном объёме исполнение требований ст. 264.2 и ст. 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.19 положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Волчихинский район Алтайского края».

Постановление администрации Волчихинского района от 10.04.2024 №159 «Об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года» передано в Волчихинский районный Совет народных депутатов и контрольно-счетную палату для сведения. Вместе с постановлением представлены следующие документы:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 квартал 2024 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15 апреля 2024 по 30 апреля 2024 года.

Комитетом Администрации Волчихинского района по финансам, налоговой и кредитной политике в контрольно-счетную палату Волчихинского района предоставлены все формы отчетности за 1 квартал 2024 года.

II. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 1 квартал 2024 года.

Бюджет муниципального образования Волчихинский район по доходам утвержден решением Волчихинского районного Совета народных депутатов от 10.04.2024 №159 «О бюджете муниципального образования Волчихинский район за 1 квартал 2024 год» в сумме 560737,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов тыс. рублей, по расходам в сумме 579236,4 тыс. рублей, дефицит в сумме 18499,3 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года представлены в таблице 1:

Таблица 1(тыс.

рублей)

Наименование статей	Решение от 10.04.2024 №159	Факт 1 квартал 2024 г.	Факт 1 квартал 2023 г.	Отклонение гр.4-гр.3	% исполнения к утвержденному годовому плану гр.3/гр.2*100	%увеличения, уменьшения гр5/гр.2*100
1	2	3	4	5	6	
Всего доходов в том числе:	560737,1	103432,2	97384,8	6047,4	19	1,1
Налоговые и неналоговые доходы	155370,7	33548,5	26226,5	7322,0	22	4,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов	405366,4	69883,7	74158,3	-4274,6	18	1,1
Всего расходов	579236,4	99230,0	97441,4	1788,6	18	0,3
Дефицит бюджета	18398,3	4202,1	-56,6	4145,5		

Исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года по доходам составило 103432,2 тыс. рублей или 19 % от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы бюджета увеличились на 6047,4 тыс. рублей или на 1,1 %.

Расходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в размере 99230,0 тыс. рублей или 18% от утвержденного годового плана. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы бюджета увеличились на 1788,6 рублей или на 0,3 %.

III. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края

За 1 квартал 2024 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 33358,5 тыс. рублей или 22 % от утвержденного плана на 2024 год.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года по доходам представлены на таблице № 2.

Таблица №2 (тыс.рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2024г.	Факт 1 квартал 2024 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 1 квартал 2023 г.	Отклонение гр.3 - гр.5	% увеличения, снижения гр6/гр3
1	2	3	4	5	6	
Налоговые и неналоговые доходы	155318,0	33358,5	22	26226,4	7132,1	21,4
Налоговые доходы	128629,0	23560.5	19	18470,8	5089,6	36,3
Налог на доходы физических лиц	102660.0	14010.9	14	12941,7	1069,2	7,6
Акцизы	6474.0	1646.6	26	1626,3	20,3	1,2
Единый налог на вмененный доход				-69,8		
Единый налог по упрощ-й системе налогооб-ния	8900.0	891.0	10	742,9	148,1	16,6
Единый сельскох-й налог	4480.0	4911.1	110	2971,1	1940,0	39,5
Госпошлина	2015.0	558.7	28	362,5	196,2	35,1
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	4100.0	1542.2	38	-103,9	1483,3	96,2
Неналоговые доходы	26689,0	9798,0	37	7755,6	2042,4	20,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	16800,0	5316,1	32	4273,8	1042,3	19,6
Доходы, от сдачи в аренду имущества	1200,0	267,9	23	320,7	52,8	19,7
Эксп НТО, сервитут	--	17,3	--	24,0	6,7	38,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	957,0	1259,0	132	1189,8	69,2	5,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации	6685,0	1636,9	25	1637,1	0,20	0,02

затрат государства						
Доходы от договоров за установку рекламных конструкции	100,0	44,9	45	--	--	
Доходы от продажи земельных участков	100,0	925,9	100	147,0	778,9	84,1
Доходы от реализации имущества	100,0	--				
Доходы от возмещения вреда причиненного окружающей среде	247,0	95,3	39	--	--	
Штрафы, санкции	500,0	234,7	47	163,2	71,5	30,5

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступило в бюджет 23560,5 тыс. рублей или 19 % от годовых назначений, что на 5089,6 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2023 года. Увеличение поступлений составило 36,3 %.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 1 квартал 2024 года составили 14010,9 тыс. рублей или 14 % от утвержденных плановых назначений и на 1069,2 рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года. Увеличение поступлений составило 7,6 %.

Поступления по единому налогу по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал 2024 года составили 891,0 тыс. рублей или 10 % от утвержденных годовых назначений и на 148,1 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года. Уменьшение поступлений составило 16,6 %.

Поступления по единому сельхозналогу за 1 квартал 2024 года составили 4911,1 тыс. рублей или 110 % от утвержденных годовых назначений и на 1940,0 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года. Увеличение поступлений составило 39,5 %.

Поступления по государственной пошлине за 1 квартал 2024 года составили 558,7 тыс. рублей или 28 % от утвержденных плановых назначений и на 196,2 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года. Увеличение поступлений составило 35,1 %.

Поступления налога по патентной системе за 1 квартал 2024 года составили 1542,2 тыс. рублей или 38 % от утвержденных годовых назначений и на 1483,3 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года. Увеличение поступлений составило 96,2 %.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений 9797,5 тыс. рублей за 1 квартал 2024 года составила 70,6 %, что больше значения 7755,6 (за 1 квартал 2023 года 70,4 %).

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступило в бюджет 9798,0 тыс. рублей или 36,7 % от утвержденных годовых назначений, что на 2042,4 тыс. рублей

больше соответствующего периода 2023 года. Увеличение поступлений составило 20,8 %.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки за 1 квартал 2024 года составили 5316,1 тыс. рублей или 32 % от годовых назначений, что на 1042,3 больше, чем за 1 квартал 2023 года. Увеличение поступлений составило 19,6 %.

Доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества за 1 квартал 2024 года составили 267,9 тыс. рублей или 23 % от годовых назначений, что на 52,8 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2023 года. Уменьшение поступлений составило 19,7 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами за 1 квартал 2024 года составили 1259,0 тыс. рубл. или 132 %, что на 69,2 тыс. рублей больше чем за 1 квартал 2023 года. Увеличение поступлений составило 5,5 %.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 1 квартал 2024 года составили 1636,9 тыс. рублей или 25 % от годовых назначений и на 0,02 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года. Уменьшение поступлений составило 0,1 %.

Доходы от продажи земельных участков за 1 квартал 2024 года 925,9 тыс. рублей или 100 % от утвержденного плана, что на 778,9 тыс. руб. больше чем в 1 квартале 2023 года. Увеличение поступлений составило 84,1 %.

Доходы от штрафов за 1 квартал 2024 года составили 234,7 тыс. рублей, или 47 %, от годовых назначений и на 71,5 тыс. рублей больше чем в 1 квартале 2023 года. Увеличение поступлений составило 30,5 %.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2024 года составила 29,3 % (1 квартал 2023 года 24,9 %).

Динамика доходов представлена в таблице 3:

Таблица №3 (тыс.рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2024г.	Факт 1квартал 2024 г.	% исполнения к годовому отчету	Факт 1квартал 2023 г.	Отклонения гр.3-гр. 5	% отклонения гр 6/гр 3
1	2	3	4	5	6	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	17196,2	5159,0	30	6195,0	1036	20
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	308322,6	52271,6	25	50318,9	1952,7	10
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	68175,6	10802,9	16	12194,8	1391,9	1
Иные межбюджетные трансферты	3704,0	126,6	4	346,6	220	174

Субсидии на осущ-е полн-й по составлению изменению списков кандидатов в прис-е заседатели федеральных судов	2,5	--				
Безвозмездные поступления от негосударст-х организаций	608,0	68,6	11,3	90,0	3,5	4
Безвозмездные поступления от государс-х поступлени				47,7		
Прочие безвозм-е поступления	7360,0	1520,7	21	1665,4	144,7	0,1
Перечисления для осущ-я возврата зачета излишне уплаченных или взыскан-х сумм налогов		-65,7				
Итого:	405368,9	69883,7		70858,4		

За 1 квартал 2024 года поступили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 5159,0 тыс. рублей или 30 % от годовых назначений и на 1036,0 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2023 года (6195,0 тыс. руб). Уменьшение составило 20 %.

Поступления субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации за 1 квартал 2024 года составили 52271,6 тыс. рублей или 25 % от объема ассигнований, утвержденных на год и на 1952,7 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2023 года (50318,9 тыс. рубл). Увеличение составило 10 %.

Поступления субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации за 1 квартал 2024 года составили 10802,9 тыс. рублей или 16 % от годовых назначений и на 1391,9 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2023 года (12194,8 тыс. рубл). Уменьшение составило 1 %.

В целом, по сравнению с 1 кварталом 2023 года доходы бюджета за 1 квартал 2024 года увеличились на 6047,4 тыс. рублей или 1,1 %, объем поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам - на 1%.

IV. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края

Расходы бюджета за 1 квартал 2024 года составили 99230,0 тыс. рублей или 17,1 % к годовому назначению бюджета.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года по расходам представлены в таблице 4 к настоящему анализу:

Таблица 4 (тыс. рублей)

	Наименование показателя	Утвержденный бюджет на 2024 г.	Факт 1 квартал 2024 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 1 квартал 2023 г.	Отклонение гр.3 - гр.5	% увеличения, уменьшения
	1	2	3	4	5	6	
01 00	Общегосударственные вопросы, в том числе:	56654,3	9370,6	17	8390,5	980,1	10,5
01 02	Функционирование высшего должностного лица муниципалитета	2400,4	318,4	14	304,8	13,6	4,3
01 04	Функционирование высших исполнительных органов местной администрации	25045,6	4582,8	19	4531,9	50,9	1,1
01 05	Судебная система	2,5			--		
	Обеспечение проведения выборов и референдумов						
01 06	Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	10793,9	2261,0	21	1827,6	433,4	19,2
01 11	Резервные фонды	3824,6	--		--		
01 13	Другие общегосударственные вопросы	14587,3	2208,5	16	1726,2	482,3	21,8
02 00	Национальная оборона	1196,9	299,2	25	256,9	42,3	14,1
02 03	Мобилизационная и вневоинская подготовка						
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6539,0	963,9	15	644,1	319,8	33,2

03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	300,0	--		--		
04 00	Национальная экономика	16557,0	2212,0	14	2466,3	254,3	11,5
04 01	Общеэкономические вопросы						
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	358,0	--		--		
04 08	Транспорт	1000,0	591,0	60	378,0	213	36
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	14699,0	1518,0	11	2082,4	564,4	37,2
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	500,0	103,0	21	6,0	97	94,2
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	11777,5	2313,0	20	1187,7	1125,3	48,7
05 02	Коммунальное хозяйство	9537,5	2313,0	25	1128,2	1184,8	48,6
05 03	Благоустройство	2240,0	--		61,4		
07 00	Образование	409305,5	70921,1	18	71125,7	204,6	0,3
07 01	Дошкольное образование	63582,0	13479,3	22	12288,7	1190,6	8,8
07 02	Общее образование	303826,3	51655,5	17	51135,3	520,2	1
07 03	Дополнительное образование детей	18766,6	3386,4	18	3285,7	100,7	3
07 09	Другие вопросы в области образования	23130,6	2400,0	11	4416,1	2016,1	84
08 00	Культура, кинематография	45768,7	7372,1	17	6086,9	1285,2	17,4

08 01	Культура	33891,6	3548,6	11	4593,6	1045,0	29,4
08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	117877,1	1823,6	2	1493,3	330,3	18,1
10 00	Социальная политика	24172,3	4175,7	18	4990,2	814,5	19,5
10 01	Пенсионное обеспечение	1030,0	213,7	21	162,7	51	23,9
10 03	Социальное обеспечение населения	5524,3	909,0	17	1129,0	220,0	24,2
10 04	Охрана семьи и детства	17618,0	3053,0	18	3698,5	645,5	21,1
11 00	Физическая культура и спорт	4505,9	1090,4	25	911,5	178,9	16,4
11 02	Массовый спорт	360,0	104,6	29	83,8	20,8	20
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	4145,9	985,9	24	827,7	158,2	16
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	5,0	--		--		
14 00	Межбюджетные трансферты	2754,2	512,0	19	1381,6	869,6	170
14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности						
14 02	Иные дотации						
14 03	Источники финансирования дефицита районного бюджета	-18398,3	4202,1		-56,6		

Погашение бюджетами муницип-х районов кредитов из других бюджетов бюдж-й системы РФ	-590,0						
ИТОГО	579236,4	99230,0	17,1	97441,4	1788,6	1,8	

Расходы бюджета за 1 квартал 2024 года распределились следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 9370,6 тыс. рублей или 17 % от годовых ассигнований и на 980,1 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года-(8390,5) . Уменьшение составило 10,5 %.

По разделу «Национальная оборона» бюджетные назначения за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 299,2 тыс. рублей или 25 % от годовых ассигнований и на 42,3 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года. Увеличение составило 14,1 %.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 963,9 тыс. рублей или 15% от годовых назначений и на 319,8 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года. Увеличение поступлений составило 33,2 %.

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 2212,0 тыс. рублей или 14 % от годовых назначений и на 254,3 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2023 года. Уменьшение поступлений составило 11,5 %.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 2313,0 тыс. рублей 20 % от годового плана и на 1125,3 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года Увеличение составило 48,7 %.

По разделу «Образование» бюджетные назначения за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 70921,1 тыс. рублей или 18 % от годовых ассигнований и на 204,6 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2023 года. Уменьшение составило 0,3 %.

По разделу «Культура и кинематография» за 1 квартал 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 7372,1 тыс. рублей или 17% от годового плана и на 1285,2 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года. Увеличение составило 17,4%.

По разделу «Социальная политика» за 1 квартал 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 4175,7 тыс. рублей или 18% от годового плана и на 814,5 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2023 года. Уменьшение составило 19,5 %.

По разделу «Физическая культура и спорт» за 1 квартал 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 1090,4 тыс. рублей или 25% от годового плана и на 178,9 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года. Увеличение составило 16,4 %.

По разделу «Межбюджетные трансферты» за 1 квартал 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 512,0 тыс. рублей или 19 % от годового плана и на 869,6 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2023 года. Уменьшение составило 170 %.

За 1 квартал 2024 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 1518,0 тыс. рублей или 11 % от годового плана и на 564,4 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2023 года (2082,4 тыс. рубл.). Уменьшение составило 37,2 %.

По состоянию на 01.04.2024 долговые обязательства бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию за 1 апреля 2024 года бюджет исполнен доходная часть 103432,2 тыс. рублей, расходная часть бюджета 99230,0 тыс. рублей с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 4202,1 тыс. рублей.

Средства резервного фонда бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края в 1 квартале 2024 года не расходовались.

Исполнение бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 квартал 2024 года осуществлялось в соответствии с постановлением администрации Волчихинского района Алтайского края от 10.04.2024 №159 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 квартал 2024 года»).

Председатель контрольно-счетной палаты:



Д.И. Логинов