

КОНТРОЛЬНО- СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ВОЛЧИХИНСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ

658930, с. Волчиха, ул Свердлова 4, тел. 22-1-57

Анализ отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 1 полугодие 2024 года»

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

26 июля 2024 года

с. Волчиха

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края (далее - бюджет) за 1 полугодие 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 за 1 полугодие 2024 года, утвержденный постановлением администрации Волчихинского района Алтайского края от **10.07.2024 № 304**.

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 10.07.2024 №304 «Об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 полугодие 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 полугодие 2024 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 22 июля 2024 по 26 июля 2024 года.

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

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

Бюджет муниципального образования Волчихинский район по доходам утвержден решением Волчихинского районного Совета народных депутатов от 10.07.2024 №304 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 полугодие 2024 год» в сумме 618886,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов тыс. рублей, по расходам в сумме 640998,6 тыс. рублей, дефицит в сумме 19788,2 тыс. рублей.

основные показатели исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование статей	Решение от 10.07.2024 №304	Факт 1 полугодие 2024 г.	Факт 1 полугодие 2023 г.	Отклонение гр.4-гр.3	% исполнения к утвержденному годовому плану гр.3/гр.2* 100	%увеличения, уменьшения гр5/гр2
1	2	3	4	5	6	
Всего доходов в том числе:	618886,3	254783,5	229426,3	25357,2	41,2	4,1
Налоговые и неналоговые доходы	155370,3	76962,3	62816,1	14146,2	50	9,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов	463515,7	177821,2	166610,2	11211,0	38,4	2,4
Всего расходов	640998,6	249710,7	237623,9	12086,8	39	2
Дефицит бюджета	19788,2	5072,7	-8197,6			

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2024 года по доходам составило 254783,5 рублей или 41,2 % от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы бюджета увеличились на 25357,2 рублей или на 4,1 %.

Расходная часть за 1 полугодие 2023 года исполнена в размере 249710,7 рублей или 39 % от утвержденного годового плана. По сравнению с 1 полугодием 2023 года расходы бюджета увеличились на 12086,8 рублей или на 2 %.

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

За 1 полугодие 2024 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 76962,3 тыс. рублей или 50 % от утвержденного плана на 2024 год.

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

Таблица №2 (тыс.рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2024 г.	Факт 1 полугодие 2024 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 1 полугодие 2023 г.	Отклонение гр.3 - гр.5	% увеличения, снижения гр6/гр3
1	2	3	4	5	6	
Налоговые и неналоговые доходы итого:	155370,7	76962,3	50	62816,1	14146,2	18,4
Налоговые доходы	128629,0	60585,3	47,1	48000,6	12584,7	21
Налог на доходы физических лиц	102660,0	40826,7	39,8	33627,0	7200	17,6
Акцизы	6474,0	3115,2	48,1	3296,4	181,2	5,8
Единый налог на вмененный доход	--	13,8				
Единый налог по упрощ-й системе налогообложения	8900,0	5311,6	60	4679,4	632,2	12
Единый сельхоз налог	4480,0	6164,6	138	3846,1	2318,5	38
Госпошлина	2015,0	1043,4	52	812,3	231,1	22,1
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	4100,0	4110,0	100	1739,4	2370,6	58
Неналоговые доходы	26342,0	16377,0	61	14839,6	1167,2	7,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	16800,0	7926,5	47,2	8392,3	465,8	6
Доходы, от сдачи в аренду имущества	1200,0	638,5	53,2	690,8	52,3	8,2
Эксп НТО, сервитут						
Платежи при пользовании природными ресурсами	957,0	1793,7	100	1211,4	582,3	32,5
Доходы от оказания платных	6685,0	4065,0	61	4094,4	29,4	0,7

услуг (работ) и компенсации затрат государства						
Доходы от продажи земельных участков	100,0	1189,2	100	147,2	1042	87,6
Доходы от реализации имущества	100,0	370,2	100	---	--	
Штрафы, санкции	500,0	393,9	79	303,5	90,4	23

Налоговых доходов за 1 полугодие 2024 года поступило в бюджет 60585,3 тыс. рублей или 47,1 % от годовых назначений, что на 12584,7 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2023 года (48000,6 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 21 %.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 1 полугодие 2024 года составили 40826,7 тыс. рублей или 39,8 % от утвержденных плановых назначений и на 7200,0 рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года (33627,0 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 17,6 %.

Поступления по единому налогу по упрощенной системе налогообложения за 1 полугодие 2024 года составили 5311,6 тыс. рублей или 60 % от утвержденных годовых назначений и на 632,2 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года (4679,4 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 12 %.

Поступления по единому сельхозналогу за 1 полугодие 2024 года составили 6164,6 тыс. рублей или 138 % от утвержденных годовых назначений и на 2318,5 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года (3846,1 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 38 %.

Поступления по государственной пошлине за 1 полугодие 2024 года составили 1043,4 тыс. рублей или 52 % от утвержденных плановых назначений и на 231,1 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года (812,3 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 22,1 %.

Поступления налога по патентной системе за 1 полугодие 2024 года составили 4110,0 тыс. рублей или 100 % от утвержденных годовых назначений и на 2370,6 тыс. рублей больше, чем за 1 квартал 2023 года (1739,4 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 58 %.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2024 года составила 76,4%, что меньше значения на 0,4% (за 1 полугодие 2023 года 76,8%).

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года поступило в бюджет 16377,0 тыс. рублей или 61 % от утвержденных годовых назначений, что на 1167,2 тыс. рублей больше чем за 1 квартал 2023 года (14839,6 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 7,3 %.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки за 1 полугодие 2024 года составили 7926,5 тыс. рублей или 47,2 % от годовых назначений, что на 465,8 меньше чем за 1 полугодие 2023 года (8392,3 тыс. руб). Уменьшение поступлений составило 6 %.

Доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества за 1 полугодие 2024 года составили 638,5 тыс. рублей или 53,2 % от годовых назначений, что на 52,3 тыс.

рублей меньше, чем за 1 полугодие 2023 года (690,8 тыс. руб). Уменьшение поступлений составило 8,2 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами за 1 полугодие 2024 года составили 1793,7 тыс рубл. или 100 %, что на 582,3 тыс рублей больше чем за 1 полугодие 2023 года (1211,4 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 32,5 %

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 1 полугодие 2024 года составили 4065,0 тыс. рублей или 61 % от годовых назначений и на 29,4 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2023 года (4094,4 тыс. руб.). Уменьшение поступлений составило 0,7 %.

Доходы от продажи земельных участков за 1 полугодие 2024 года 1189,2 тыс. рублей или 100% от утвержденного плана, что на 1042 тыс. руб. больше чем в 1 полугодии 2023 года (147,2 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 87,6%.

Доходы от штрафов и санкций за 1 полугодие 2024 года составили 393,9 тыс рубл или 100 %, что на 90,4 тыс рублей больше чем в 1 полугодии 2023 года (303,5 тыс. руб). Увеличение поступлений составило 23 %.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2024 года составила 21 % (1 полугодие 2023 года 23,6 %).

Динамика доходов представлена в таблице 3:

Таблица №3 (тыс.рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2024 г.	Факт 1 полуг-е 2024 г.	% исполнения к годовому отчету	Факт 1 полуг-е 2023 г.	Отклонения гр.3-гр.5	% отклонения гр 6/гр 3*100
1	2	3	4	5	6	
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	38256,3	16075,0	42	8261,0	7814,0	48,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	319130,6	132354,6	41,5	129656,3	2698,3	2
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	94456,8	26028,0	27,6	24937,7	1090,3	4,2
Иные межбюджетные трансферты	3704,0	217,9	6	450,0	-232,1	---
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межб-х трансфертов прошлых лет из бюджетов мун-ных районов				-49,5		

Безвозмездные поступления от негосуд-х организаций	608,0	306,5	50,4	218,4	88,1	29
Безвозмездные поступления от государственных поступлений						
Прочие безвозм-е поступления	7360,0	2888,6	39,2	3125,4	-236,8	-8,2
Итого:	463515,7	177821,2		166610,2		

За 1 полугодие 2024 года поступили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 16075,0 тыс. рублей или 42 % от годовых назначений и на 7814,0 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 (8261,0) года. Увеличение составило 48,6 %.

Поступления субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации за 1 полугодие 2024 года составили 132354,6 тыс. рублей или 41,5 % от объема ассигнований, утвержденных на 2023 год и на 2698,3 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2023 года. Увеличение составило 2 %.

Поступления субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации за 1 полугодие 2024 года составили 26028,0 тыс. рублей или 27,6 % от годовых назначений и на 1090,3 тыс. рублей больше чем за аналогичный период 2023 года. Увеличение составило 4,2 %.

В целом, по сравнению с 1 полугодием 2023 года – 229426,3; доходы бюджета за 1 полугодием 2024 года составили 254783,5 тыс руб., увеличились на 25357,2 тыс. рублей или 4,1 %.

Объем поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам за 1 полугодие 2024 года – составил 76962,3 или 41,8% %, что на 14146,2 тыс. рублей больше чем в 1 полугодии 2023 года (62816,1) или 9,1%.

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

Расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года составили 249710,7 тыс. рублей или 39 % 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 полугодие 2024 г.	% испол-я к годовому плану	Факт 1 полугодие 2023 г.	Отклонение гр.3 - гр.5	% увеличения, уменьшения
	1	2	3	4	5	6	
01 00	Общегосударственные вопросы, в том числе:	62057,1	24859,4	40,1	22529,5	2330	9,4

01 02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2400,4	897,0	37,4	874,1	23	2,6
01 03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципальных образований						
01 04	Функционирование высших исполнительных органов местной администрации	25045,6	11062,4	44,2	8890,7	2171,7	19,6
01 05	Судебная система	2,5	0		0		
	Обеспечение проведения выборов и референдумов						
01 06	Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	10771,4	4020,3	37,3	3673,0	347,3	8,6
01 11	Резервные фонды	1779,2	0	--	--		
01 13	Другие общегосударственные вопросы	22058,1	8879,6	40,3	9368,6	-489	-5,5
02 00	Национальная оборона	1196,9	598,4	50	513,8	84,6	14,1
02 03	Мобилизационная и вневоинская подготовка						
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8484,0	5475,8	64,5	1988,6	3487,2	64
03 14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохр-й	300,0	0		0		

	деятельности						
04 00	Национальная экономика	21237,5	4586,7	21,6	4374,0	212,7	4,6
04 01	Общеэкономические вопросы						
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	358,0	358,0	100	180,0	178	50
04 08	Транспорт	1500,0	1153,5	77	606,6	546,9	47,4
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	18579,5	2746,2	14,8	3474,5	728,3	26,5
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	800,0	329,0	41,1	113,0	216	65,7
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	18592,8	4350,6	23,4	10024,4	-5673,8	
05 02	Коммунальное хозяйство	16052,8	3415,6	21,3	9532,5	-6116,9	
05 03	Благоустройство	2540,0	935,0	36,8	492,0	443,0	47,4
07 00	Образование	439889,5	176151,9	40	166109,1	10042,8	5,7
07 01	Дошкольное образование	78758,5	30025,3	38,1	28415,7	1609,6	5,4
07 02	Общее образование	324920,9	131538,9	40,5	120136,3	11402,6	8,7
07 03	Дополнительное образование детей	20478,1	8663,2	42,3	10791,7	-2128,5	-24,6
07 09	Другие вопросы в области образования	15658,1	5850,9	37,4	6765,5	-914,6	-15,6
08 00	Культура, кинематография	57613,2	20727,8	36	15565,1	5162,7	25
08 01	Культура	45010,3	15429,5	34,2	11978,0	3451,5	22,4
08 04	Другие вопросы в области культуры,	12602,9	5298,3	42	3587,1	147,7	28

	кинематографии						
10 00	Социальная политика	24662,4	9355,2	38	13016,7	-3661,5	-39,1
10 01	Пенсионное обеспечение	1030,0	534,3	52	406,6	127,7	24
10 03	Социальное обеспечение населения	6001,0	2376,9	40	5244,9	-2868,0	--
10 04	Охрана семьи и детства	17631,5	6444,0	36,5	7365,1	-921,1	-14,3
11 00	Физическая культура и спорт	4505,9	2148,3	48	1911,8	236,5	11
11 02	Массовый спорт	360,0	311,7	86,6	344,0	-32,3	-10,4
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	4145,9	1836,6	44,3	1567,8	268,8	14,6
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	5,0	1,1	22	1,2	-0,1	-9
14 00	Межбюджетные трансферты	2754,2	1455,5	53	1590,6	-135,1	-9,3
14 01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности						
14 02	Иные дотации						
14 03	Источники финансирования дефицита районного бюджета	-19198,2	5072,7		-8197,6		
	Погашение бюджетами муниц-х районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ	-590	-190		-423		
	ИТОГО	640998,6	249710,7		237623,9		

Расходы бюджета за 1 полугодие 2024 года распределились следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 24859,4 тыс. рублей или 40,1 % от годовых ассигнований и на 2330,0 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года (22529,5 т. руб.). Увеличение составило 9,4 %.

По разделу «Национальная оборона» бюджетные назначения за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 598,4 тыс. рублей или 50 % от годовых ассигнований и на 84,6 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года (513,8 т. руб.). Увеличение составило 14,1 %.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 5475,8 тыс. рублей или 64,5 % от годовых назначений и на 3487,2 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года (1988,6 тыс. руб.). Увеличение поступлений составило 64 %.

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 4586,7 тыс. рублей или 21,6 % от годовых назначений и на 212,7 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года- (4374,0 тыс. р.). Увеличение поступлений составило 4,6 %.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 4350,6 тыс. рублей или 23,4 % от годового плана и на 5673,8 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2023 года (10024,4).

По разделу «Образование» бюджетные назначения за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 176151,9 тыс. рублей или 40 % от годовых ассигнований и на 10042,8 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года (166109,1 тыс. руб.). Увеличение составило 5,7 %.

По разделу «Культура и кинематография» за 1 полугодие 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 20727,8 тыс. рублей или 36 % от годового плана и на 5162,7 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года (15565,1 т. р.). Увеличение составило 25 %.

По разделу «Социальная политика» за 1 полугодие 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 9355,2 тыс. рублей или 38 % от годового плана и на 3661,5 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2023 года (13016,7 тыс. руб.). Уменьшение составило 39,1 %.

По разделу «Физическая культура и спорт» за 1 полугодие 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 2148,3 тыс. рублей или 48 % от годового плана и на 236,5 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года (1911,8 тыс.руб.). Увеличение составило 11 %.

По разделу «Межбюджетные трансферты» за 1 полугодие 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 1455,5 тыс. рублей или 58,4 % от годового плана и на 578,5 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2023 года (1590,6 тыс. руб.). Увеличение составило 21,2 %.

За 1 полугодие 2024 года профинансировано средств муниципального дорожного фонда в сумме 2746,2 тыс. рублей или 14,8% от годового плана и на 728,3тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2023 года (3474,5 тыс. руб.). Уменьшение составило 26,5 %.

По состоянию на 01.07.2024 долговые обязательства бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию на 1 июля 2024 года бюджет муниципального образования Волчихинский район исполнен доходная часть 254783,5 тыс. рублей, расходная часть бюджета 249710,7 тыс. рублей с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере -5072,7 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2024 года осуществлялось в соответствии с постановлением администрации Волчихинского района Алтайского края от 10.07.2024 №304 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 1 полугодие 2024 года»).

Председатель контрольно-счетной палаты



Д.И. Логинов