

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 9 месяцев 2024 года»

Аналитическая записка контрольно-счётной палаты муниципального образования Волчихинский район Алтайского края «Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 9 месяцев 2024 года».

12 октября 2024 года

с. Волчиха

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края (далее - бюджет) за 9 месяцев 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 Алтайского края за 9 месяцев 2024 года, утвержденный постановлением администрации Волчихинского района Алтайского края от **08.10.2024 № 505**.

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 08.10.2024 №505 «Об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10 октября 2024 по 16 октября 2024 года.

Комитетом Администрации Волчихинского района по финансам, налоговой и кредитной политике в контрольно-счетную палату предоставлены все формы отчетности за 9 месяце 2024 года.

II. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края за 9 месяцев 2024 года.

Бюджет муниципального образования Волчихинский район по доходам утвержден решением Волчихинского районного Совета народных депутатов от 08.10.2024 №505 «О бюджете муниципального образования Волчихинского района за 9 месяцев 2024 год» по доходам в сумме 624235,9 тыс. рублей, по расходам в 659704,6 сумме тыс. рублей, дефицит в сумме 35468,7 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 3 квартал 2024 года представлены в таблице 1:

Таблица 1(тыс. рублей)

Наименование статей	Решение от 08.10.2024 №505	Факт 3 квартал 2024 г.	Факт 3 квартал 2023 г.	Отклонение гр.4-гр.3	% исполнения к утвержденному годовому плану гр.3/гр.2 *100	% увеличения гр.5/гр.2*100
1	2	3	4	5	6	
Всего доходов в том числе:	624235,9	382735,1	352578,1	30157,0	61,3	4,8
Налоговые и неналоговые доходы	155370,7	118933,4	102032,5	16900,9	76,5	10,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов	468865,3	263801,7	250545,5	13256,2	56,3	2,8
Всего расходов	659704,6	377705,5	351544,2	26161,3	57,2	4
Дефицит бюджета	35468,7	5029,6	1033,9	3995,7	14,2	

Исполнение бюджета за 3 квартал 2024 года по доходам составило 382735,1 рублей или 61,3% от утвержденного годового плана. По сравнению с 3 кварталом 2023 года доходы бюджета увеличились на 30157,0 рублей или на 61,3 %.

Расходная часть за 3 квартал 2024 года исполнена в размере 377705,5 рублей или 57,2 % от утвержденного годового плана, по сравнению с 3 кварталом 2023 года расходы бюджета увеличились 26161,3 на рублей или на 4 %.

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

За 3 квартал 2024 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 102032,5 тыс. рублей или 76,5 % от утвержденного плана на 2024 год, по сравнению с 3 кварталом 2023 года исполнение по налогом неналоговым доходам увеличилось на 16900,9 тыс рублей или на 10,9 %.

Основные показатели исполнения бюджета за 3 квартал 2024 года по доходам представлены на таблице № 2.

Таблица №2 (тыс.рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2024г.	Факт 3 квартал 2024 г.	% исполнения к годовому плану	Факт 3 квартал 2023 г.	Отклонение гр.3 - гр.5	% увеличения гр 6/гр 3*100
1	2	3	4	5	6	
Налоговые и неналоговые доходы	155370,7	118933,4	76,5	102032,5	16900,9	14,2
Налоговые доходы	124529,0	94347,3	76	81999,8	12347,5	13,1
Налог на доходы физических лиц	102660,0	68945,2	67,2	63315,7	5629,5	8,2
Акцизы	6474,0	4629,8	71,5	5093,9	464,1	10
Единый налог на вмененный доход		13,8				
Единый налог по упрощенной системе налогообложения	8900,0	7156,2	80,4	5961,8	1194,4	16,7
Единый сельскохозяйственный налог	4480,0	6869,7	153	4332,1	2537,6	37
Госпошлина	2015,0	1961,1	97,3	1351,6	609,5	31,1
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	4100,0	4771,5	116	1944,7	2826,8	59,2
Неналоговые доходы	26641,7	24586,2	92,3	20032,7	4553,5	18,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	16800,0	10943,6	65,1	11444,4	500,8	4,6
Доходы, от сдачи в аренду имущества	1200,0	986,1	82,2	1009,8	23,7	2,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	957,0	4846,0	506	1283,0	3563,0	73,5

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6685,0	4954,7	74,1	5270,0	315,3	6,4
Доходы по соглашению об установлении сервитута		50,4				
Доходы от продажи земельных участков	100,0	1623,6	162	621,3	1002,3	61,7
Доходы от реализации имущества	100,0	408,0		--		
Штрафы, санкции	500,0	521,7	104	404,2	117,5	22,5
Прочие неналоговые доходы	299,7	302,5	101			

Налоговых доходов за 3 квартал 2024 года поступило в бюджет 94347,3 тыс. рублей или 76 % от годовых назначений, что на 12347,5 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2023 года. Увеличение поступлений составило 13,1 %.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 3 квартал 2024 года составили тыс. 68945,2 рублей или 67,2 % от утвержденных плановых назначений и на 5629,5 рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Уменьшение поступлений составило 8,2 %.

Поступления по акцизам за 3 квартал 2024 года составили тыс. 4629,8 рублей или 71,5 % от утвержденных плановых назначений и на 464,1 рублей меньше, чем за 3 квартал 2023 года. Уменьшение поступлений составило 10 %.

Поступления по единому налогу по упрощенной системе налогообложения за 3 квартал 2024 года составили 7156,2 тыс. рублей или 80,4 % от утвержденных годовых назначений и на 1194,4 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение поступлений составило 16,7 %.

Поступления по единому сельхозналогу за 3 квартал 2024 года составили 6869,7 тыс. рублей или 153 % от утвержденных годовых назначений и на 2537,6 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение поступлений составило 37 %.

Поступления по государственной пошлине за 3 квартал 2024 года составили 1961,1 тыс. рублей или 97,3 % от утвержденных плановых назначений и на 609,5 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение поступлений составило 31,1 %.

Поступления по налогу с применением патентной системы налогообложения за 3 квартал 2024 года составили 4771,5 тыс. рублей или 116 % от утвержденных плановых назначений и на 500,8 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение поступлений составило 4,8 %.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений за 3 квартал 2024 года составила 94347,3 тыс. руб, или 79,3 % больше значения на 13,1 % (за 3 квартал 2023 года 81999,8).

Неналоговые доходы за 3 квартал 2024 года поступило в бюджет 24586,26 тыс. рублей или 92,3 % от утвержденных годовых назначений, что на 4553,5 тыс. рублей больше соответствующего периода 2023 года. Увеличение поступлений составило 18,2 %.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки за 3 квартал 2024 года составили 10943,6 тыс. рублей или 65,1 % от годовых назначений и на 500,8 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2022 года. Уменьшение поступлений составило 11 %.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за имущество за 3 квартал 2024 года составили 956,1 тыс. рублей или 65,1 % от годовых назначений и на 23,7 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2023 года. Уменьшение поступлений составило 2,4 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами за 3 квартал 2024 года составили 4846,0 тыс. рублей или 506 % от годовых назначений и на 3563,0 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение поступлений составило 73,5 %.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 3 квартал 2024 года составили 4954,7 тыс. рублей или 74,1 % от годовых назначений и на 315,3 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2023 года. Уменьшение поступлений составило 6,4 %.

Доходы от продажи земельных участков 3 квартал 2024 года составили 1623,6 тыс. рублей или 100% от годовых назначений и на 1002,3 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Уменьшение поступлений составило 61,7 %.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 3 квартал 2024 года составила 24586,2 тыс. рублей (20,7%), или на 18,2 % больше чем за 3 квартал 2023 года (20032,7).

Динамика доходов представлена в таблице 3:

Таблица №3 (тыс.рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2024 г.	Факт 3 квартал 2024 г.	% исполнения к годовому отчету	Факт квартал 3 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	27617,1	72,2	25074,0	2543,1	9,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	322044,6	188683,2	58,6	177441,1	11242,1	6
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	96892,4	43777,2	45,2	43344,4	432,8	1
Иные межбюджетные трансферты	3704,0	332,0	9	628,5	296,5	89,3

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджетов муниципальных районов		-567,5		-38,5		
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	608,0	442,5	72,8	330,1	112,4	25,4
Прочие безвозмездные поступления	7360,0	3517,2	47,8	3765,9	248,7	7,1
Итого:	468865,3	263801,7	56,3	249955,5	13846,2	5,2

За 3 квартал 2024 года поступили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 27617,1 тыс. рублей или 72,2% от годовых назначений и на 2543,1 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение составило 9,2 %.

Поступления субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации за 3 квартал 2024 года составили 188683,2 тыс. рублей или 58,6 % от объема ассигнований, утвержденных на год и на 11242,17 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2023 года. Увеличение составило 6 %.

Поступления субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации за 3 квартал 2024 года составили 43777,2 тыс. рублей или 45,2 % от годовых назначений и на 432,8 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2023 года. Уменьшение составило 1 %.

Поступления межбюджетных трансфертов за 3 квартал 2024 года составили 332,0 тыс. рублей или 9 % от годовых назначений и на 296,5 тыс. рублей больше чем за аналогичный период 2023года. Увеличение составило 89,3 %.

Поступления прочих безвозмездных поступлений за 3 квартал 2024 года составили 3517,2 тыс. рублей или 47, % от годовых назначений и на 248,7 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2023 года. Уменьшение составило 7,1 %.

В целом доходы бюджета за 3 квартал 2024 года составили 382735,1 или 61,3 %, по сравнению с 3 кварталом 2023 года доходы бюджета увеличились на 30157,0 тыс. рублей или 4,8%, объем поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам составил 118933,4 тыс. руб, -увеличился на 16900,9 тыс. рублей или на 10,9 %.

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

Расходы бюджета за 3 квартал 2024 года составили 377705,5 тыс. рублей или 57,2 % к годовому назначению бюджета.

Основные показатели исполнения бюджета за 3 квартал 2024 года по расходам представлены в таблице 4 к настоящему анализу:

Таблица 4 (тыс. рублей)

	Наименование показателя	Утвержденный бюджет на 2024г.	Факт квартал 2023 г.	% исполнения к годовому плану	Факт квартал 2023г.	Отклонение гр.3 - гр.5	% величина, уменьшения гр6/гр3 2*100-гр4
	1	2	3	4	5	6	
01 00	Общегосударственные вопросы, в том числе:	63839,1	38960,4	61,0	31876,5	7083,9	18,2
01 02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2400,0	1452,3	60,5	964,2	488,1	33,6
01 04	Функционирование местных администраций	25049,3	17070,6	68,1	13320,6	3750,0	22
01 05	Судебная система	2500,0					
	Обеспечение проведения выборов и референдумов						
01 06	Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора	10771,4	6240,3	58	5857,6	382,7	6,1
01 11	Резервные фонды	1654,1			---		
01 13	Другие общегосударственные вопросы	23961,5	9764,4	40,7	11734,0	1969,6	20,2
02 00	Национальная оборона	1196,9	897,7	75	770,7	127	14,1
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная	8584,0	7011,8	81,7	2855,7	4156,1	59,3

	деятельность						
04 00	Национальная экономика	22369,4	9520,1	42,6	7511,1	1009,0	10,6
04 01	Общеэкономические вопросы						
04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	408,0	358,0	87,7	180,0	178,0	49,7
04 08	Транспорт	1714,0	1714,0	100	1085,5	628,5	36,7
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	19665,4	7093,1	36,1	6126,6	966,5	13,6
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	581,9	355,0	61	119,0	236	66,5
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	23636,6	14970,9	63,3	25519,0	-10548,0	70,
05 02	Коммунальное хозяйство	17797,5	12875,9	72,4	24063,5	11187,6	86,9
05 03	Благоустройство	5839,1	2095,0	35,9	1455,6	639,4	30,5
07 00	Образование	449594,6	252389,4	56,1	233324,4	19065,0	7,6
07 01	Дошкольное образование	76017,7	43474,7	57,2	41486,0	1988,7	4,6
07 02	Общее образование	337566,7	186977,3	55,4	165687,9	21289,4	11,4
07 03	Дополнительное образование детей	20478,1	11251,9	55	13448,9	2197	19,5
07 07	Молодежная политика						
07 09	Другие вопросы в области образования				12701,6		
08 00	Культура, кинематография	58520,4	35153,0	60,1	25020,7	10132,3	28,8
08 01	Культура	45917,5	27498,3	60	19401,0	8097,3	29,5
10 00	Социальная политика	24672,5	13308,3	54	19645,9	6337,6	47,6

10 01	Пенсионное обеспечение	1030,0	838,0	81,4	652,9	185,1	22,1
10 03	Социальное обеспечение населения	6001,0	2491,1	41,5	8387,5	5896,4	
10 04	Охрана семьи и детства				10605,4		
11 00	Физическая культура и спорт	4531,9	2974,6	65,6	2777,6	197	6,6
11 02	Массовый спорт						
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	4171,9	2642,0	63,3	2278,9	363,1	13,7
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	5,0	2,2	44	2,4	0,2	9,1
14 00	Межбюджетные трансферты	2754,2	2517,0	91,4	2240,3	276,7	11
14 03	Источники финансирования дефицита районного бюджета	-27801,6	5029,6		1033,9		
	ИТОГО	659704,6	377705,5	57,3	351544,2	26161,3	7

Расходы бюджета за 3 квартал 2024 года распределились следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения за 3 квартал 2024 года исполнены в сумме 38960,4 тыс. рублей или 61% от годовых ассигнований и на 7083,9 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года (31876,5) увеличение составило 18,2 %.

По разделу «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» бюджетные назначения за 3 квартал 2024 года исполнены в сумме 1452,3 тыс. рублей или 60,5 % от годовых ассигнований и на 488,1 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение составило 33,6 %.

По разделу «Функционирование местных администраций» бюджетные назначения за 3 квартал 2024 года исполнены в сумме 17070,6 тыс. рублей или 60,5% от годовых ассигнований и на 3750,0 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение составило 22 %.

По разделу **«Национальная оборона»** бюджетные назначения за 3 квартал 2024 года исполнены в сумме 897,7 тыс. рублей или 75 % от годовых ассигнований и на 127,0 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение составило 14,1 %.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** бюджетные назначения за 3 квартал 2024 года исполнены в сумме 7011,8 тыс. рублей или 81,7 % от годовых назначений и на 4156,1 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение составило 59,3 %.

По разделу **«Национальная экономика»** бюджетные назначения за 3 квартал 2024 года исполнены в сумме 9520,1 тыс. рублей или 42,6 % от годовых назначений и на 1009,0 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение составило 10,6 %.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения за 3 квартал 2024 года исполнены в сумме 14970,9 тыс. рублей или 63,3 % от годового плана и на 10548,0 тыс. рублей меньше, чем за 3 квартал 2023 года. Уменьшение составило 70 %.

По разделу **«Образование»** бюджетные назначения за 3 квартал 2024 года исполнены в сумме 252389,4 тыс. рублей или 56,1 % от годовых ассигнований и на 19065,0 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение составило 7,6 %.

По разделу **«Культура и кинематография»** за 3 квартал 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 35153,0 тыс. рублей или 60,1 % от годового плана и на 10132,3 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение составило 28,8 %.

По разделу **«Социальная политика»** за 3 квартал 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 13308,3 тыс. рублей или 54 % от годового плана и на 6337,6 тыс. рублей меньше, чем за 1 квартал 2023 года. Уменьшение составило 47,6 %.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** за 3 квартал 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 2974,6 тыс. рублей или 65,6% от годового плана и на 197,0 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение составило 6,6 %.

По разделу **«Межбюджетные трансферты»** за 3 квартал 2024 года бюджетные назначения исполнены в сумме 2754,2 тыс. рублей или 91,4 % от годового плана и на 276,7 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение составило 11 %.

За 3 квартал 2024 года профинансировано **средств муниципального дорожного фонда** в сумме 7093,1 тыс. рублей или 36,3 % от годового плана и на 966,5 тыс. рублей больше, чем за 3 квартал 2023 года. Увеличение составило 13,6 %.

По состоянию на 01.10.2024 долговые обязательства бюджета муниципального образования Волчихинский район отсутствуют, кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

По состоянию за 1 октября 2024 года бюджет муниципального образования Волчихинский район исполнен доходная часть 382735,1 тыс. рублей, расходная часть бюджета 377705,5 тыс. рублей с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 5029,6 тыс. рублей.

Средства резервного фонда бюджета муниципального образования Волчихинский район Алтайского края в 3 квартале 2024 года не расходовались.

Исполнение бюджета муниципального образования Волчихинский район за 9 месяцев 2024 года осуществлялось в соответствии с постановлением администрации Волчихинского района Алтайского края от 08.10.2024 №505 «О утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Волчихинский район за 9

месяцев 2024 года»).

Председатель контрольно-счетной палаты:



Д.И. Логинов