****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КАМЕНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**658700, Алтайский край, Каменский район, г. Камень-на-Оби, ул. Ленина, 31**

**ТЕЛ. 8(385-84)2-11-30, EMAIL: KSP.KAM210923@MAIL.RU\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

«27» апреля 2024 года № 50 г. Камень-на-Оби

В связи с поступлением постановления Администрации Каменского района Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края за I квартал 2024 года»; на основании Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (ст. 9 ч.2 п. 2), Положения «О Контрольно-счетной палате Каменского района Алтайского края», утвержденного решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 29.03.2022 года № 12 (статья 8); на основании пункта 2.8 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каменский район Алтайского края на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края от 26.04.2023 № 49.

1.Провести анализ об исполнении бюджета муниципального образования город Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края за I квартал 2024 года».

2. Установить срок проведения мероприятия: с 27 апреля 2024 года по 03 мая 2024 года.

3. Назначить ответственным за проведение мероприятия председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каменский район Алтайского края Ковылину Наталью Николаевну.

4. Разместить результаты проведения данного мероприятия на официальном сайте Администрации Каменского района в разделе Контрольно-счетная палата.

5.Контроль над исполнением данного распоряжения возлагаю на себя.

Председатель Контрольно-

счетной палаты Каменского района

Алтайского края Н.Н. Ковылина

****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КАМЕНСКОГО РАЙОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

**658700, Алтайский край, Каменский район, г. Камень-на-Оби, ул. Ленина, 31**

**ТЕЛ. 8(385-84)2-11-30, EMAIL: KSP.KAM210923@MAIL.RU** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

03.05.2024 № 68/И/2024 Главе района

И.В. Панченко

Главе города

Камень-на-Оби

Е.П. Чернышову

**Аналитическая записка Контрольно – счетной палаты Каменского района Алтайского края «Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края за I квартал 2024 года»**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»; на основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края, утвержденного решением Каменского городского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 24.12.2021 №13; Положения о Контрольно-счетной палате Каменского района Алтайского края, утвержденного решением Каменского районного Собрания депутатов Алтайского края от 29.03.2022 года № 12 (статья 8). Пункт 2.8 раздел 2 плана работы Контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной платы Каменского района Алтайского края от 26.04.2024 № 49; распоряжение Контрольно-счетной палаты Каменского района Алтайского края от 27.04.2024 №50 «Об анализе отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края за I квартал 2024 года».

**Предмет экспертно - аналитического мероприятия:** Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования город Камень –на – Оби Каменского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года, утвержденный постановлением Администрации Каменского района Алтайского края от 25.04.2024 № 330.

Администрацией Каменского 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 Каменский район Алтайского края».

Постановление Администрации Каменского района от 25.04.2024 №330 «Об исполнении бюджета муниципального образования город Камень- на- Оби Каменского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года» передано в контрольно-счетную палату для сведения. Вместе с постановлением представлены следующие документы:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Камень - на - Оби Каменского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 27 апреля 2024 по 02 май 2024 года.

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

**1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования город Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края за 1 квартал 2024 года.**

Бюджет муниципального образования город Камень - на - Оби Каменского района утвержден Каменским городским Советом депутатов Каменского района Алтайского края от 26.12.2023 №35 (с изменениями от 27.02.2024 №3) в сумме 136821,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов 59755,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 177983,3 тыс. рублей, дефицит в сумме 13062,0 тыс. рублей.

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

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%**  **исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Доходы бюджета - всего** | **136821,7** | **22680,7** | **-114141,00** | **16,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **80070,6** | **20417,3** | **-59653,3** | **25,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **71051,0** | **12720,9** | **-58330,1** | **17,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 45496,0 | 9036,0 | -36460,0 | **19,9** |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | 224,0 | 79,7 | -144,3 | **35,6** |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | 25331,0 | 3605,2 | -21725,8 | **14,2** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **9019,6** | **7696,4** | **-1323,2** | **85,3** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | 6989,0 | 1346,2 | -5642,8 | **19,3** |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | 1358,0 | 5878,3 | +4520,3 | **432,9** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | 303,0 | 40,8 | -262,2 | **13,5** |
| **ШТРАФЫ, САЕКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | 0 | 61,5 | +61,5 | 0 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 369,6 | 369,6 | 0,0 | **100,0** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **59755,4** | **5413,4** | **-54342,0** | **9,05** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ ЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **-3004,3** | **-3004,3** | **0,0** | **100,0** |

**Исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года по доходам составило 22680,7 тыс. рублей или 16,6 % от утвержденного годового плана.**

**Налоговых доходов** за 1 квартал 2024 года поступило в бюджет 12720,9 тыс. рублей или 17,9 % от годовых назначений.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 1 квартал 2024 года составили 9036,0 тыс. рублей или 19,9 % от утвержденных плановых назначений.

Поступления по единому сельхозналогу за 1 квартал 2024 года составили 79,7 тыс. рублей или 35,6 % от утверждённых годовых назначений.

Поступления налога на имущество за 1 квартал 2024 года составили 3605,2 тыс. рублей или 14,2 % от утвержденных плановых назначений. Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2024 года составила 56,1% или 12720,9 тыс. рублей.

**Неналоговых доходов** за 1 квартал 2024 года поступило в бюджет 7696,4 тыс. рублей или 85,3 % от утвержденных годовых назначений.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, за 1 квартал 2024 года составили 1179,2 тыс. рублей или 20,4 % от годовых назначений.

Доходы, получаемые от сдачи в аренду имущества за 1 квартал2024 года, составили 151,0 тыс. рублей или 13,7 % от годовых назначений. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 1 квартал 2024 года составили 5878,3 тыс. рублей или 432,8 % от годовых назначений.

Доходы от продажи земельных участков за 1 квартал 2024 года 39,9 тыс. рублей или 15,6% от утвержденного плана.

Доходы от штрафов и санкций за 1 квартал 2024 года составили 61,5 тыс. рублей. Плановых назначений не предусмотрено.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 квартал 2024 года составила 33,9 %.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течении 1 квартала 2024 года поступали в бюджет Каменского городского поселения в форме:

- дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение бюджета Каменского городского поселения за 1 квартал 2024 года по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ приведены ниже в таблице №2.

**Таблица №2 тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Безвозмездные поступления** | **Бюджетные назначения на 2024 год** | **Исполнено за 1 квартал 2024 года** | |
| **сумма** | **%** |
| **Безвозмездные поступления** | **56751,1** | **2263,4** | **3,99** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **59755,4** | **5413,4** | **9,06** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **3174,8** | **1111,2** | **35,00** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 3174,8 | 1111,2 | 35,00 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **17953,5** | **0,00** | **0,00** |
| Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды | 16350,0 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии | 1603,5 | 0,00 | 0,00 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **38627,1** | **4302,2** | **11,14** |
| **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, начисляемых на излишне взысканных сумм** | **0,00** | **-145,7** | **0,00** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **-3004,3** | **-3004,3** | **100,0** |

**За 1 квартал 2024 года безвозмездные поступления в бюджет городского поселения исполнены в сумме 2263,4 тыс. рублей или на 3,99%.**

**Общая оценка формирования расходной части бюджета городского поселения**

В утвержденный бюджет городского поселения по состоянию на 01.04.2024 года были внесены изменения в решение Каменского городского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 26.12.2023 №35 «О бюджете муниципального образования город Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». В результате сумма расходов, утвержденных на 2024 год, была увеличена на **12431,2** на тыс. рублей или на 9,04% и утверждена в размере **149883,7** тыс. рублей.

**В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024года кассовое исполнение бюджета составило 30304,4 тыс. рублей или 20,2% к уточненному плану.**

Исполнение расходной части в разрезе разделов бюджетной классификации в 2024 году представлено в таблице № 3:

**Таблица № 3 тыс. руб**.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Отклонение исполнения от уточненного плана** | **%**  **исполнения** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **6** |
| **Расходы бюджета -всего** | **177983,3** | **30304,4** | **-147678,9** | **17,03** |
| **Общегосударственные вопросы** | 3498,6 | 331,0 | -3167,6 | 9,46 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 355,0 | 70,5 | -284,5 | 19,86 |
| **Национальная экономика** | 38582,1 | 11051,9 | -27531,1 | 28,65 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 98018,1 | 9689,4 | -88328,6 | 9,89 |
| **Культура, кинематография** | 32962,0 | 8242,6 | -24719,4 | 25,01 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | 3467,4 | 919,0 | -2548,4 | 26,50 |
| **Физическая культура и спорт** | 1080,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | 20,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |

Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 26.02.2024) ст.217 п.3 внесены изменения сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на сумму 28099,6 тыс. рублей (межбюджетные трансферты).

**Бюджетные назначения по расходам, утвержденные (с учетом изменений) в размере 177983,3 тыс. рублей, исполнены в размере 3034,4 тыс. рублей. Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 147678,9 тыс. рублей или 17,03%.**

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 7623,7 тыс. рублей.

**Исполнение бюджета по муниципальным программам**

Исполнение расходных обязательств бюджета городского поселения, осуществляется в рамках реализации муниципальных программ.

За 1 квартал 2024 года программные расходы составили – 6769,8 тыс. рублей.

Всего в 2024 году действуют 11 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете городского поселения запланировано 104 398,6 тыс. рублей. За 1 квартал 2024 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 6769,8 тыс. рублей.

0,0% от плановых назначений составило исполнение по следующим 4 муниципальным программам:

- МП "Развитие физической культуры и спорта в Каменском районе" – 1080,0 тыс. рублей (план), исполнение - 0,0% к годовым бюджетным назначениям;

- МП "Повышение безопасности дорожного движения в Каменском районе"– 1700,00 тыс. рублей (план), исполнение – 0,0% к годовым бюджетным назначениям;

- МП "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края" – 17561,2 тыс. рублей (план), исполнение 0,0% к годовым бюджетным назначениям;

- МП «Развитие гражданского общества на территории Каменского района Алтайского края» – 250,0 тыс. рублей (план), исполнение 0,0% к годовым бюджетным назначениям.

**Анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда городского поселения город Камень-на-Оби**

Решением Каменского городского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 26.12.2023 года № 35 «О бюджете муниципального образования город Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», объем резервного фонда городского поселения установлен в сумме 400,0 тыс. рублей, что составляет 0,27% от утвержденного общего объема расходов.

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда городского поселения за 1 квартал 2024 года расходы не осуществлялись.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда на 01.04.2024 составляет 400,0 тыс. рублей.

**Анализ использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского поселения город Камень-на-Оби**

Решением Каменского городского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 26.12.2023 года № 35 «О бюджете муниципального образования город Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», объем дорожного фонда городского поселения установлен в сумме 21876,8 тыс. рублей. Израсходовано за первый квартал 2024 года бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 3519,0 тыс. рублей, или 16,09% от плановых назначений.

Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований дорожного фонда на 01.04.2024года составляет 18357,8 тыс. рублей.

**Оценка сбалансированности бюджета городского поселения**

Первоначальный профицит бюджета на 2024 год планировался в размере 400,0 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет городского поселения на 01.04.2024 года утвержден дефицит в сумме 13062,0 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года явилось образование дефицита в сумме 7623,7 тыс. рублей. В качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета планируется изменение остатков на счетах по учету средств бюджета.

**Выводы**

1. Представленный отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2024 года удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам , расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Доходы бюджета городского поселения за 1 квартал 2024 года составили 22680,7 тыс. рублей или 165,6% от уточненного плана, в том числе:

3. Расходы бюджета Каменского городского поселения за отчетный период составили 30304,4 тыс. рублей или 17,03% к уточненному плану. В расходах бюджета городского поселения в 1 квартале 2024 года наибольший удельный вес занимают расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» – 36,5%.

4. Всего в 2024 году действуют 11 муниципальных программ, на реализацию которых в бюджете городского поселения запланировано 104 398,6 тыс. рублей. За 1 квартал 2024 года исполнение расходной части муниципальных программ составило 6769,8 тыс. рублей.

5. Результатом исполнения бюджета Каменского городского поселения за 1 квартал 2024 года явилось образование дефицита в сумме 7623,7 тыс. рублей.

**Предложения**

Каменского городского Совета депутатов Каменского района Алтайского края:

- принять к сведению отчет об исполнении бюджета городского поселения за 1 квартал 2024 года.

-рассмотреть вопрос об уточнении плановых назначений по доходам районного бюджета, с учётом ожидаемого исполнения, для обеспечения реалистичности и достижения исполнения всех принятых бюджетных обязательств.

- усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов.

Председатель Контрольно – счетной палаты

Каменского района Алтайского края Н.Н. Ковылина