



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
НОВОУСМАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 1, с. Новая Усмань, Новоусманский район, Воронежская область, 396310,
e-mail: nusmksp.nusman@yandex.ru

14.11.2024 № 87
На № _____ от _____

Главе (Председателю
Совета народных депутатов)
Воленского сельского поселения
Новоусманского муниципального
района Воронежской области
Десятникову А.Ю.

Уважаемый Алексей Юрьевич!

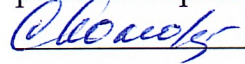
Контрольно-счетной палатой Новоусманского муниципального района Воронежской области в период с 18 октября по 14 ноября 2024 года, согласно п. 1.4 годового плана деятельности на 2024 год, проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оперативный анализ исполнения бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области за 9 месяцев 2024 года». В соответствии с п.п. 9 п. 9.1 Положения о Контрольно-счетной палате Новоусманского муниципального района Воронежской области направляем Вам отчёт о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Председатель

С.И. Ломоченкова

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Новоусманского муниципального
района Воронежской области

 С.И. Ломоченкова

14.11.2024

ОТЧЕТ № 1.4/9-2024

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области за 9 месяцев 2024 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п. 1.4 годового плана деятельности Контрольно-счетной палаты Новоусманского муниципального района Воронежской области на 2024 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Новоусманского муниципального района Воронежской области от 14.10.2024 № 10.

Предмет: процесс исполнения бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ хода исполнения бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области за 9 месяцев 2024 года.

Перечень объектов: Главные администраторы бюджетных средств Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области – администрация Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области.

Проверяемый период: 9 месяцев 2024 года.

Срок проведения мероприятия: с 18.10.2024 по 14.11.2024.

Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

1. Общая характеристика исполнения бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области.
2. Анализ исполнения доходной части бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области: исполнение годового плана, изменение по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.
3. Анализ исполнения расходной части бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области:

освоение годовых бюджетных ассигнований, изменение по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года.

4. Анализ состояния муниципального долга Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в соответствии с п.п. 9 п. 9.1 Положения о Контрольно-счетной палате Новоусманского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов Новоусманского муниципального района Воронежской области от 28.10.2021 № 188.

Информационной основой анализа хода исполнения бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района за 9 месяцев 2024 года являлись:

- квартальная бюджетная отчетность об исполнении бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области на 01.10.2024;
- отчеты ответственных исполнителей муниципальных программ Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района о выполнении Плана реализации муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года;
- иная информация об исполнении бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района за 9 месяцев 2024 года.

1. Общая характеристика исполнения бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области.

Основные характеристики исполнения бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района за 9 месяцев 2024 года приведены в таблице 1:

Таблица 1

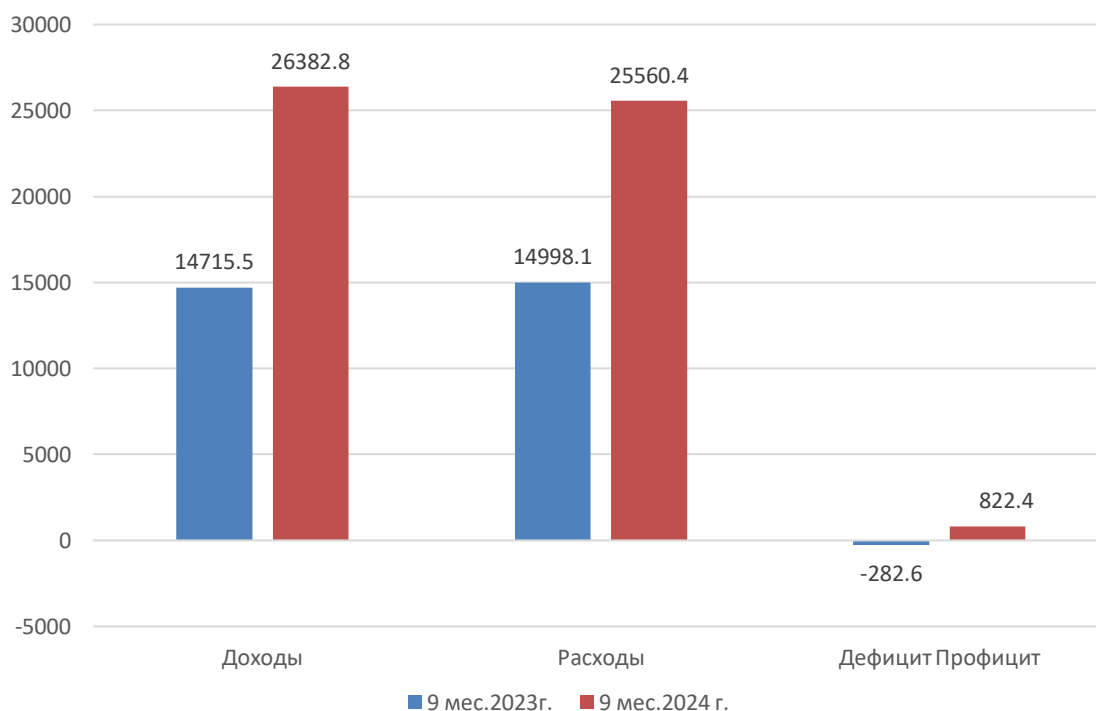
Показатели	Уточненный план на 2024 год, тыс. руб.	Фактическое исполнение за 9 мес. 2024 года, тыс. руб.	Исполнение годового уточненного плана, %	Темп прироста к 9 мес. 2023 года, %
Доходы	31203,7	26 382,8	84,6%	79,3%
Расходы	31203,7	25 560,4	81,9%	70,4%
Дефицит (-) / Профицит (+)	0,0	822,4	х	х

Доходы бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области за анализируемый период поступили в сумме 26382,8 тыс. руб., что составляет 84,6 % уточненных годовых плановых назначений. По сравнению с 9 месяцами 2023 года доходная часть бюджета увеличилась на 11667,3 тыс. руб. или на 79,3 % (диаграмма 1).

Расходы произведены в объеме 25560,4 тыс. руб., что на 10562,3 тыс. руб. (70,4 %) выше уровня предыдущего года. Исполнение плановых назначений увеличилось на 70,4 % по отношению к уровню аналогичного периода прошлого года и составило 81,9 %.

По итогам исполнения бюджета за анализируемый период сложился *профицит* в сумме 822,4 тыс. руб.

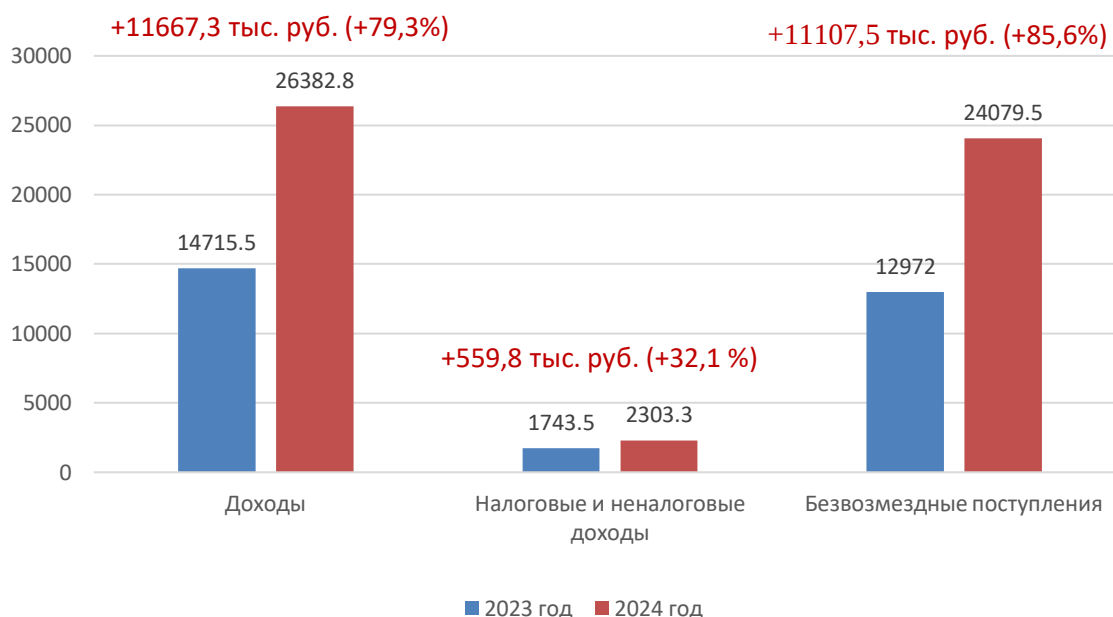
Диаграмма 1. Общая характеристика исполнения бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области за 9 месяцев 2024 года по сравнению с 9 месяцами 2023 года, тыс. руб.



2. Анализ исполнения доходной части бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области.

Основным фактором роста доходов бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года является увеличение объемов безвозмездных поступлений на 11107,5 тыс. руб. или на 85,6% и налоговых доходов на 1177,4 тыс. руб. или на 143,6%. Неналоговые доходы снизились на 617,6 тыс. руб. (-66,9%): в 2023 они составляли 923,7 тыс. руб., в 2024 году – 306,1 тыс. руб. Исполнение плановых показателей по доходам на 2024 год составило 84,6%.

Диаграмма 2. Сравнительная характеристика доходов бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области за 9 месяцев 2024 и 2023 годов.



Характеристика доходной части бюджета по видам доходов приведена в таблице 2.

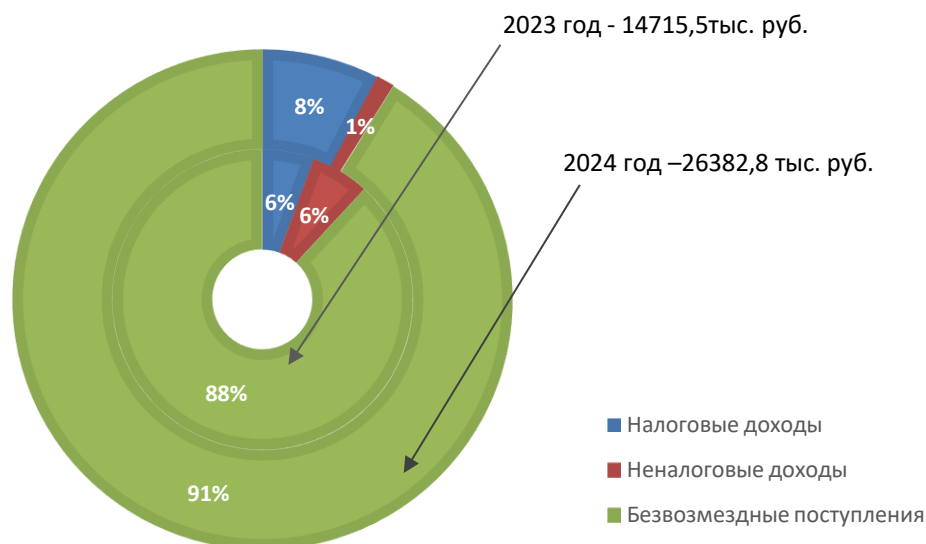
Таблица 2

Вид доходов	Исполнено за 9 мес. 2024 г., тыс. руб.	Исполнение годового плана, %	Изменение к 9 мес. 2023 года	
			сумма, тыс. руб.	темп прироста, %
1. Налоговые доходы	1 997,2	33,6%	1 177,4	143,6%
1.1. Налог на прибыль, доходы, в т.ч.	403,3	66,0%	68,5	20,5%
– налог на доходы физических лиц	403,3	66,0%	68,5	20,5%
1.2. Налоги на совокупный доход	0,0		-0,2	-2,5%
1.3. Налоги на имущество	1586,2	29,8%	1109,3	232,6%
1.4. Государственная пошлина	7,7	96,3%	-0,2	-2,5%
2. Неналоговые доходы	306,1	86,5%	-617,6	-66,9%
2.1. Доходы от использования имущества	88,2	62,1%	-54,1	-38,0%
2.2. Доходы от продажи активов	211,9	100,0%	-511,9	-70,7%
2.2. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6,0		2,0	50,0%
2.3. Прочие неналоговые доходы	0,0		-53,6	-100,0%
Налоговые и неналоговые доходы	2 303,3	36,6%	559,8	32,1%
3. Безвозмездные поступления	24 079,5	96,7%	11 107,5	85,6%
Всего доходов	26 382,8	84,6%	11 667,3	79,3%

За 9 месяцев 2024 года в структуре доходной части бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области доля безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом

прошлого года увеличилась на 3,1 % и составила 91,3 %, до 8,7 % снизилась доля налоговых и неналоговых доходов (диаграмма 3).

Диаграмма 3. Структура доходов бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области за 9 месяцев 2023 и 2024 годов



Увеличение налоговых доходов обусловлено, в основном, ростом безвозмездных поступлений.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 1997,2 тыс. руб. Рост к аналогичному периоду прошлого года составил 143,6% или 1177,4 тыс. руб. Основными причинами увеличения является рост фонда оплаты труда и других доходов граждан.

Налоги на имущество составили 1586,2 тыс. руб., что на 232,6 % (1109,3 тыс. руб.) выше аналогичного периода 2023 года. Рост данного вида доходов обусловлено увеличением налоговой базы в результате вновь оформленных земельных участков или переоценки их кадастровой стоимости, связанной с изменением вида разрешенного использования.

Налог на совокупный доход по сравнению с 2023 годом снизился на 0,2 тыс. руб. (-100,0%), в отчетном периоде он не планировался и не поступал.

Недоимка по налоговым платежам в бюджет Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области на 01.10.2024¹ составила 770,7 тыс. руб. Сумму недоимки составляют:

- земельный налог (61,3 % или 472,1 тыс. руб.);
- налог на имущество физических лиц (38,7 % или 298,6 тыс. руб.).

В то же время общий уровень *неналоговых доходов* уменьшился на 617,6 тыс. руб. (-66,9 %) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в основном, за счет снижения доходов от продажи активов на 511,9 тыс. руб. (-

¹ По данным, предоставленным финансовым отделом Новоусманского муниципального района Воронежской области

70,7%) и составил 306,9 тыс. руб. (продажа земельных участков). На 38,0% сократились доходы от использования имущества (в 2023 году была погашена задолженность прошлых периодов по размещению и эксплуатации нестационарного объекта). Сокращение поступления прочих неналоговых доходов составило 100,0% или 53,6 тыс. руб., на 2024 год доходы не запланированы и не поступали. Повышение поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба произошло на 2,0 тыс. руб. (+50,0 %).

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 24079,5 тыс. руб. (96,7 % годового плана), из них 99,5 % – безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы.

В бюджет Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района поступили межбюджетные трансферты в форме дотаций – 12057,0 тыс. руб. (97,2 % плана, увеличение к аналогичному периоду предыдущего года на 2048,6 тыс. руб.), субсидий – 4784,0 тыс. руб. (93,5 % плана, рост на 4784,0 тыс. руб.), субвенций – 233,5 тыс. руб. (68,6 % плана, рост на 46,4 тыс. руб.), иных межбюджетных трансфертов – 6890,0 тыс. руб. (99,4 % плана, прибавление на 4184,5 тыс. руб.). Прочие безвозмездные поступления составили 115,0 тыс. руб. (100,0 % плана, по отношению к 2023 году произошло повышение на 44,1 тыс. руб.).

3. Анализ исполнения расходной части бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области.

Расходы бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 10562,3 тыс. руб. (70,4 %) и произведены в сумме 25560,4 тыс. руб. или 81,9 % годового плана. Доля программных расходов составляет 100 %.

Информация об исполнении расходов бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области в разрезе разделов классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года приведена в таблице 3.

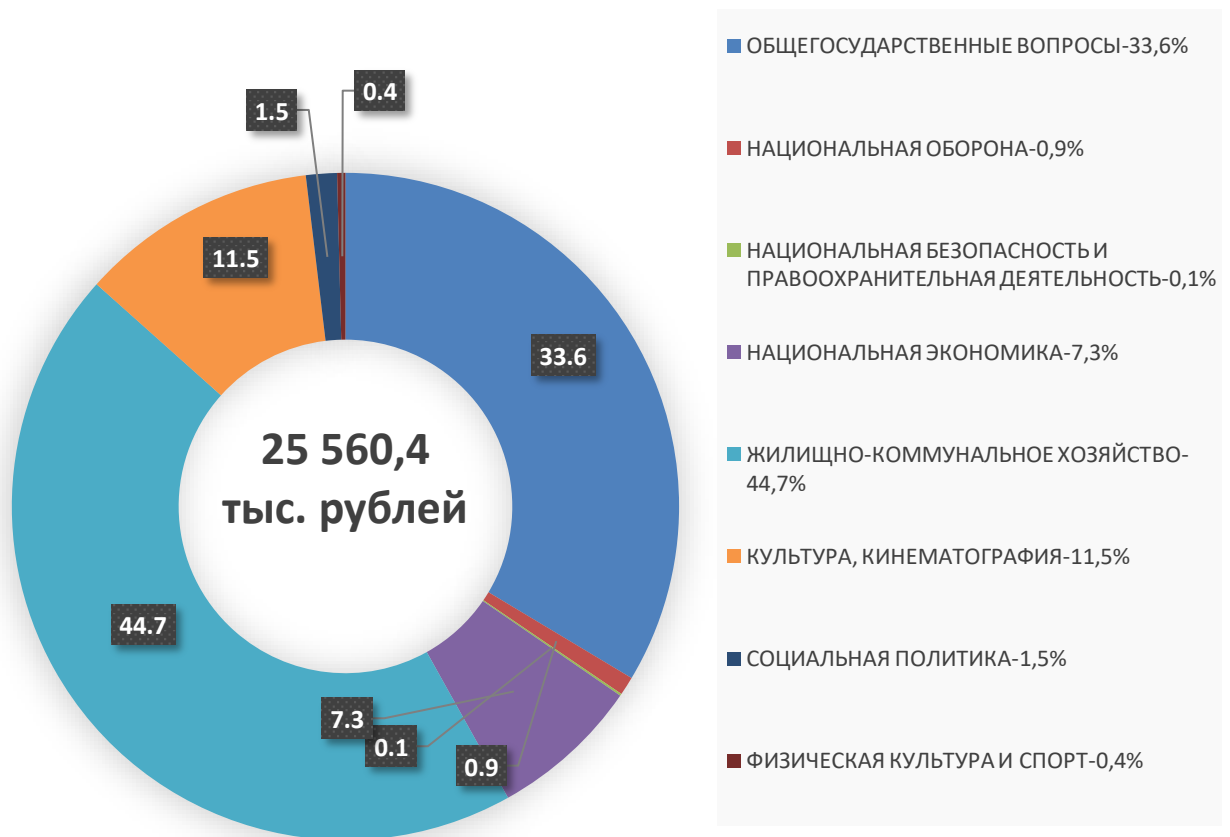
Таблица 3

Наименование показателя	Исполнено за 9 мес. 2024 года, тыс. руб.	Исполнение годового плана за 9 мес. 2024 года, %	Изменение к 9 мес. 2023 года	
			сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %
1. ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	8 582,2	85,3%	2 517,1	41,5%
2. НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	233,5	68,6%	46,4	24,8%
3. НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	32,5	30,1%	-9,0	-21,7%
4. НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	1 875,3	73,7%	9,3	0,5%
5. ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	11 424,8	88,3%	7 972,9	231,0%

Наименование показателя	Исполнено за 9 мес. 2024 года, тыс. руб.	Исполнение годового плана за 9 мес. 2024 года, %	Изменение к 9 мес. 2023 года	
			сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %
6. КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	2 926,7	67,1%	210,5	7,7%
7. СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	384,9	71,9%	-73,2	-16,0%
8. ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	100,4	32,6%	-111,8	-52,7%
Итого программных расходов	25 560,3	81,9%	10 562,2	70,4%
Непрограммные расходы	0,0		0,0	
Всего расходов	25 560,4	81,9%	10 562,3	70,4%

Бюджет Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области в 2024 году сформирован на основе шести муниципальных программ. За 9 месяцев 2024 года доля расходов направленных на обеспечение отраслей социальной сферы поселения (культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 13,3 % всех расходов бюджета или 3412,0 тыс. руб.

Диаграмма 4. Структура исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года по разделам классификации расходов бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области, %.



Финансирование направлений расходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года сложилось в диапазоне от 30,1 % до 88,3 % уточненного годового плана (объем средств, подлежащий исполнению до конца финансового года, в разрезе разделов классификации расходов сложился в диапазоне от 75,5 тыс. руб. до 1515,4 тыс. руб.). Бюджетные назначения исполнены выше среднего уровня (64,7%) по 6 разделам, ниже – по 2 разделам.

Основными причинами недостаточно высокого исполнения расходной части бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области по 2 разделам является планирование на 4 квартал 2024 года значительного объема кассовых расходов.

На конец отчетного периода *дебиторская задолженность* сложилась в объеме 1791,9 тыс. руб., что на 885,8 тыс. руб. ниже уровня начала текущего года. Просроченная дебиторская задолженность составила 899,2 тыс. руб.², 100,0 % от общей суммы просроченной задолженности – это задолженность по расчетам с плательщиками налогов, сумма просроченной задолженности уменьшилась с начала текущего года на 447,3 тыс. руб.

Просроченной *кредиторской задолженности* на отчетную дату не значится. Общая сумма кредиторской задолженности на 01.10.2024 года составляет 1129,2 тыс. руб., уменьшение задолженности по отношению к началу года составило 314,5 тыс. руб., в основном, за счет роста снижения задолженности по расчетам по платежам в бюджет и по расчетам по принятым обязательствам.

4. Анализ состояния муниципального долга Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области.

На основании выписки из муниципальной долговой книги на 01.10.2024 года фактический объем муниципального долга Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области составил 0,0 тыс. руб.

Выводы:

1. Общий объем доходов бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 11667,3 тыс. руб. или на 79,3 % и составил 26382,8 тыс. руб. Основным фактором является рост объемов безвозмездных поступлений на 11107,5 тыс. руб. или на 85,6 % и налоговых поступлений – на 1177,4 тыс. руб. (143,6 %), их объем составил 24079,5 тыс. руб. и 1997,2 тыс. руб., соответственно. (84,6 % от плановых назначений)

Неналоговые доходы снизились на 617,6 тыс. руб. (-66,9 %) и поступили в сумме 306,1 тыс. руб.

2. Расходы бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области произведены в сумме 25560,4 тыс.

² Согласно сведениям, предоставленным администрацией Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области по форме 0503169.

руб., что на 10562,3 тыс. руб. (70,4 %) выше уровня предыдущего года. Исполнение плановых назначений за 9 месяцев 2024 года произведено на 5,3 % выше уровня аналогичного периода предыдущего года и составило 81,9 % годового плана (за 9 месяцев 2023 года – 76,7 %).

Основными причинами относительно невысокого процента исполнения плана по отдельным разделам (менее 64,7 % годовых бюджетных ассигнований) являются планирование значительного объема расходов на 4 квартал 2024 года.

3. Муниципальный долг Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области на 01.10.2024 составил 0,0 тыс. руб.

Предложения:

1. В целях исполнения полномочий, предусмотренных п.п. 9 п. 9.1 Положения о Контрольно-счетной палате Новоусманского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов Новоусманского муниципального района Воронежской области от 28.10.2021 № 188, направить отчет в Совет народных депутатов Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области и Главе Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области.

2. Использовать материалы анализа при подготовке Заключения Контрольно-счетной палаты Новоусманского муниципального района Воронежской области на отчет об исполнении бюджета Воленского сельского поселения Новоусманского муниципального района Воронежской области за 2024 год.

Председатель



С.И. Ломоченкова

«14» ноября 2024 г.