



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БАЗАРНО-КАРАБУЛАКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

412602, Саратовская обл., Базарно-Карабулакский район,
р.п. Базарный Карабулак, пр. Ленина, д. 126в.

12.11.2024г

№ 88

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ отчета об исполнении бюджета Алексеевского муниципального
образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 9
месяцев 2024 года»**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области за 9 месяцев 2024 года подготовлено в соответствии со ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ), ст. 9 Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.7 Положения о Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района, утвержденного решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района от 24 декабря 2021 года № 226, Соглашением о передаче Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области исполнения полномочий контрольно-счетного органа Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 26 декабря 2023 года, согласно статье 23 главы 5 решения Совета Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 29.04.2022 года № 16 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Алексеевском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района» (с изменениями от 22 декабря 2023 года № 19).

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

распоряжение Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 21 октября 2024 года № 83, пункт 1.13 плана работы Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района от 25 декабря 2023 года № 18.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

отчет об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 9 месяцев 2024 года.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

администрация Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района, муниципальное казенное учреждение «Централизованная

бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образований Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области».

Исследуемый период:

9 месяцев 2024 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета за 9 месяцев Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 21 октября 2024 года по 12 ноября 2024 года.

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования, подготовлено в соответствии со ст.268.1 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года представлен в Контрольно-счетную комиссию Базарно-Карабулакского муниципального района в установленные сроки (исх. № 01-30/181 от 16.10.2024г.).

Утверждение бюджета Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, обеспечено до начала финансового года, решением Совета Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 года № 20. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным Кодексом РФ, соблюдены.

2. Изменение плановых показателей бюджета

Решением Совета Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 № 20 «О бюджете Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначальные бюджетные назначения на 2024 год были утверждены со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 20589,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 20589,7 тыс. рублей.

В течение 2024 года в бюджет Алексеевского муниципального образования вносились изменения (от 31 января 2024 г № 05, от 25 марта 2024 г № 07, от 27 мая 2024 г № 13а, от 30 сентября 2024 года № 21), которые связаны, в основном, с корректировкой основных характеристик бюджета Алексеевского муниципального образования.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 2083,0 тыс. рублей и составила 22672,7 тыс. рублей, т.е. 110,1% от утвержденных показателей на начало года, расходная часть увеличилась на 8500,1 тыс. рублей, и составила 29089,8 тыс. рублей, т.е. 141,3 % от утвержденных показателей на начало года, дефицит запланирован в размере 6417,1 тыс. рублей.

Согласно представленному отчёту об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования на 1 октября 2024года:

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 25087,4 тыс. рублей, (или 110,6% от уточненных показателей);
- расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 16686,1 тыс. рублей, (или 57,4% от уточненного плана).

Результат исполнения бюджета Алексеевского муниципального образования сложился с профицитом 8401,3 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета Алексеевского муниципального образования за 9 месяцев 2024 года представлено в таблице № 1:

Таблица № 1
тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено решением Совета от 25.12.2023г № 20 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в ред. от 30.09.2024г № 21)	Исполнено по данным отчета об исполнении бюджета	% исполнения к первоначальному плановым показателям	% исполнения к утвержденным плановым показателям
Доходы	20589,7	22672,7	25087,4	121,8	110,6
Расходы	20589,7	29089,8	16686,1	81,0	57,4
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-6417,1	+8401,3	х	х

3. Исполнение бюджета по доходам

За 9 месяцев 2024 года поступление доходов составило 25087,5 тыс. рублей, что составляет 110,6% от годовых бюджетных назначений.

Анализ доходной части бюджета Алексеевского муниципального образования характеризуется данными таблицы № 2.

Таблица № 2

Анализ бюджета муниципального образования по доходам

в тыс. руб.

	Первоначальный план	Структура, %	Уточненный план	Структура, %	Исполнение	Структура, %	% исполнения к первоначальному плановым показателям	% исполнения к утвержденным плановым показателям
Налоговые доходы	12 346,8	60,0	12 346,8	54,5	15833,7	63,2	128,2	128,2
Неналоговые доходы	0,0	0,0	41,9	0,2	57,8	0,2	0,0	138,4
Безвозмездные поступления	8 242,9	40,0	10 284,0	45,3	9195,9	36,6	111,6	89,4
Всего доходов	20589,7	100	22672,7	100	25087,4	100	121,8	110,6

Основным источником дохода бюджета Алексеевского муниципального образования за 9 месяцев 2024 года стали **налоговые доходы**-15833,7 тыс. рублей, или 63,2 % от общего объема доходов (2023 год – 50,2% от общего объема доходов), (первоначально утвержденные -60,0%; уточненные плановые-54,5% от общего объема доходов бюджета Алексеевского муниципального образования). Исполнение по налоговым доходам

составило 128,2% от первоначальных и уточненных показателей плана на 2024 год (2023 год – 112,5%).

В структуре налоговых поступлений за 9 месяцев 2024 года *налоги на доходы физических лиц* стали основным источником и составили – 12434,2 тыс. рублей, или 78,5% от суммы поступивших налоговых доходов (2023 год-72,3% от суммы поступивших налоговых доходов), что превышает св. 2 раз утвержденные плановые назначения на 2024 год (4535,4 тыс. рублей).

Поступления *налогов на совокупный доход* 503,7 тыс. рублей, или 3,2% от суммы налоговых доходов (2023 год-8,4% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 31,4% от утвержденных показателей на 2024 год (1601,8 тыс. рублей).

Сумма поступлений в бюджет *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* за 9 месяцев 2024 года составила 1470,7 тыс. рублей, или 9,3% от суммы налоговых доходов (2023 год-15,8% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 71,5% от утвержденных плановых годовых назначений (2056,9 тыс. рублей).

Сумма поступлений в бюджет *налога на имущество* за 9 месяцев 2024 года составила 1424,9 тыс. рублей, или 9,0% от суммы налоговых доходов (2023 год-3,5% от суммы налоговых доходов), что составляет 34,3% от утвержденных плановых годовых бюджетных назначений (4152,7 тыс. рублей).

Сумма поступлений в бюджет *государственной пошлины* – 0,2 тыс. рублей, в структуре *налоговый* доходов - процент незначительный (0,001%); (2023 - год 0,02% от суммы налоговых доходов).

В структуре **неналоговых доходов** за 9 месяцев 2024 года основным источником доходов являются *инициативные платежи* – 41,9 тыс. рублей, или 72,5% от суммы *неналоговых* доходов (2023 год - 99,8 % от суммы *неналоговых* поступлений), что составляет 100,0% от утвержденных показателей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности- 15,0 тыс. рублей, или 25,9 % от суммы *неналоговых* доходов.

Невыясненные поступления - 0,9 тыс. рублей, 1,6% от суммы *неналоговых* доходов.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года получены в размере 9195,9 тыс. рублей и составили 36,6% от общего объема доходов (2023 год-49,3% от общего объема доходов). В первоначально утвержденном бюджете на 2024 год объем безвозмездных поступлений был предусмотрен в сумме 8242,9 тыс. рублей, скорректирован в сторону увеличения на 2041,1 тыс. рублей (10284,0 тыс. рублей).

В разрезе источников поступления:

- *дотация* поступила в сумме 115,8 тыс. рублей, или 75,0% от утвержденных бюджетных назначений (154,4 тыс. рублей);

- *субвенции* поступили в сумме 247,2 тыс. рублей, или 71,1% от утвержденных бюджетных назначений (347,5 тыс. рублей);

- *субсидии* за 9 месяцев поступили в сумме 8149,2 тыс. рублей, или 95,4% от утвержденных плановых показателей (8545,9 тыс. рублей);

- *иные межбюджетные трансферты* составили 603,7 тыс. рублей, или 60,0% от утвержденных бюджетных назначений (1006,2 тыс. рублей).

- *безвозмездные поступления от негосударственных организаций* составили 80,0 тыс. рублей, или 34,8% от утвержденных бюджетных назначений (230,0 тыс. рублей).

4.Исполнение бюджета по расходным обязательствам

Решением Совета Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области о бюджете на 2024 год первоначальные плановые показатели по расходным обязательствам утверждены в сумме 20589,7 тыс. рублей. Уточнённые плановые показатели были увеличены на 8500,1 тыс.

рублей, или на 141,3% и составили 29089,8 тыс. рублей. Расходные обязательства бюджета в 9 месяцев 2024 года исполнены в размере 16686,2 тыс. рублей, или 57,4 % от уточненных показателей (81,0% от первоначального плана).

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, утвержденные показатели расхода бюджета Алексеевского муниципального образования с поправками в течении 9 месяцев 2024 года увеличены по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 3779,2 тыс. рублей, или 185,9%;
- «Национальная экономика» - на 133,8 тыс. рублей, или 101,4%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3045,1 тыс. рублей, или св.2 р.;
- «Культура, кинематография» на 1541,5 тыс. рублей, или 165,0%.
- «Национальная оборона» - на 0,5 тыс. рублей, или 100,1%.

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, утвержденные показатели расхода бюджета с поправками в течении 9 месяцев 2024 года, остался без изменения раздел:

- «Межбюджетные трансферты» -1670,0 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета Алексеевского муниципального образования за 9 месяцев 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета, представлен в Таблице № 3.

Таблица № 3

Анализ расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года

Наименование	Раздел подраздел	Утвержденный план	Исполнение	% исполнения	тыс. руб. Исполнение, структура, %
Общегосударственные вопросы	01 00	8180,7	3632,9	44,4	21,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти, субъектов РФ, местных администраций	01 04	4561,0	3624,8	79,5	21,7
Резервные фонды	01 11	5,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01 13	3614,7	8,1	0,2	0,1
Национальная оборона	02 00	347,5	247,2	71,1	1,5
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02 03	347,5	247,2	71,1	1,5
Национальная экономика	04 00	9522,7	7525,0	79,0	45,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	9522,7	7525,0	79,0	45,1

<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>		05 00	5456,2	3148,3	57,7	18,9
Жилищное хозяйство		05 01	21,0	13,8	65,7	0,1
Благоустройство		05 03	5435,2	3134,5	57,7	18,8
<i>Культура и кинематография</i>		08 00	3912,7	2132,7	54,5	12,7
Культура		08 01	3912,7	2132,7	54,5	12,7
<i>Межбюджетные трансферты</i>		14 00	1670,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО			29089,8	16686,1	57,4	100

Приоритетным направлением расходных обязательств бюджета Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 9 месяцев 2024 года стал раздел «Национальная экономика» (04 00) - 45,1% в структуре расходной части бюджета, (2023 год-50,6% в структуре расходной части бюджета). В структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года расходные обязательства по разделам составили:

- «Национальная экономика» - 45,1% - 7525,0 тыс. рублей, (2023 год-50,6%);
- «Общегосударственные вопросы» - 21,8% -3632,9 тыс. рублей, (2023 год-20,3%);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18,9% -3148,3 тыс. рублей, (2023 год-15,4%);
- «Культура, кинематография» - 12,7% - 2132,7 тыс. рублей, (2023 год-12,4%);
- «Национальная оборона» - 1,5% - 247,2 тыс. рублей, (2023 год-1,3%).

5. Анализ реализации муниципальных программ

В бюджете Алексеевского муниципального образования запланированы бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных программ.

Данные по исполнению муниципальных программ представлены в таблице № 4.

Таблица № 4

Анализ исполнения муниципальных программ

тыс. руб.

Наименование	Первоначальный план	Утвержденный план	Исполнение	% исполнения к первоначальному плановым показателям	% исполнения к утвержденным плановым показателям	Исполнение, структура, %
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	9 388,9	9 522,7	7525,0	81,1	79,0	45,1

Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территории Алексеевского муниципального образования Базарно- Карабулакского муниципального района»	2 390,1	3 643,1	2342,1	98,0	64,3	14,0
Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Алексеевского муниципального образования Базарно- Карабулакского муниципального района»	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Обеспечение комплексного развития территорий Алексеевского муниципального образования Базарно- Карабулакского муниципального района"	0,0	1 792,1	792,5	0,0	44,2	4,7
Муниципальная программа «Развитие культуры Алексеевского муниципального образования Базарно- Карабулакского муниципального района»	2 371,2	3 912,7	2132,7	89,9	54,5	12,8
Итого	14152,2	18872,6	12792,3	90,4	67,8	76,6
Непрограммные направления	6437,5	10217,2	3893,8	60,5	38,1	23,4
ВСЕГО	20589,7	29089,8	16686,1	81,0	57,4	100

Мероприятия муниципальных целевых программ были направлены на развитие культуры, ремонт и содержание автомобильных дорог, комплексное развитие и благоустройство территории Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района и исполнение полномочий муниципальными образованиями согласно 131-ФЗ.

6. Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита местного бюджета

Решением Совета Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района от 25 декабря 2023 года № 20 «О бюджете Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год запланирован сбалансированный бюджет. В течение 9 месяцев 2024 года плановые бюджетные назначения корректировались и в результате запланирован дефицит бюджета Алексеевского муниципального образования в сумме 6417,1 тыс. рублей.

Фактически на 1 октября 2024 года сложился профицит бюджета в сумме 8401,3 тыс. рублей.

По данным отчета и результатам проверки исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года Алексеевского муниципального образования источники финансирования дефицита бюджета составили 8401,3 тыс. рублей за счет изменения остатков средств бюджетов 8401,3 тыс. рублей.

Изменение остатков средств бюджетов произошло в связи с увеличением остатков средств на 25300,9 тыс. рублей, уменьшением прочих остатков денежных средств муниципального района на 16899,6 тыс. рублей.

7. Проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности

Ежеквартальная бюджетная отчетность составлена в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при принятии решением Совета Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 года № 20 «О бюджете Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

8. Выводы и предложения:

В соответствии с требованием части 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 9 месяцев 2024 года, утвержден распоряжением администрации Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района от 16 октября 2024 года № 26-ОД.

В целом исполнение бюджета ориентировано на решение основных социальных задач. В ходе проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено соответствие показателей по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета в части плановых назначений на 2023 год и их исполнение, отраженное в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) на 1 октября 2024 года.

Экспертиза отчета об исполнении бюджета Алексеевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 9 месяцев 2024 года показала, что отчет об исполнении бюджета соответствует нормам бюджетного законодательства и отражает соблюдение основных принципов бюджетной системы Российской Федерации.

Председатель

Контрольно-счетной
комиссии Базарно-Карабулакского
муниципального района
Саратовской области



Т.В. Майорова