



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

№ 90

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области 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 Базарно-Карабулакского 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 Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 29.04.2022 года № 08 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района» (с изменениями от 14.12.2023г. № 41).

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

распоряжение Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 21 октября 2024 года № 85, пункт 1.14 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 Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 9 месяцев 2024 года.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

администрация 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 Базарно-Карабулакского 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 Базарно-Карабулакского 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. от 16 октября 2024г № 01-17/6227).

Утверждение бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, обеспечено до начала финансового года, решением Совета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 года № 42. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным Кодексом РФ, соблюдены.

2. Изменение плановых показателей бюджета

Решением Совета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 № 42 «О бюджете Базарно-Карабулакского 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 57766,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 57766,9 тыс. рублей.

В течение 2024 года в бюджет муниципального образования вносились изменения (от 31 января 2024 г № 02; от 29 марта 2024 г № 05, от 27 апреля 2024 г № 08, от 27 мая 2024 г № 11, от 30 сентября 2024 года № 16), которые связаны, в основном, с корректировкой основных характеристик бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 42252,7 тыс. рублей и составила 100019,6 тыс. рублей, т.е. 173,1% от утвержденных показателей на начало года, расходная часть увеличилась на 47661,6 тыс. рублей, и составила 105428,5 тыс. рублей, т.е. 182,5 % от утвержденных показателей на начало года, запланирован дефицит в размере 5408,9 тыс. рублей.

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

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 42217,0 тыс. рублей, (или 42,2% от уточненных показателей);
- расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 43428,8 тыс. рублей, (или 41,2% от уточненного плана).

Результат исполнения бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования сложился с дефицитом 1211,8 тыс. рублей.

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

Таблица № 1
тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено решением Совета от 25.12.2023г № 42 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в ред. от 30.09.2024г № 16)	Исполнено по данным отчета об исполнении бюджета	% исполнения к первоначальному показатель	% исполнения к утвержденным плановым показателям
Доходы	57766,9	100019,6	42217,0	73,1	42,2
Расходы	57766,9	105428,5	43428,8	75,2	41,2
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-5408,9	-1211,8	х	х

3. Исполнение бюджета по доходам

За 9 месяцев 2024 года поступление доходов составило 42217,0 тыс. рублей, что составляет 42,2% от годовых бюджетных назначений.

Анализ доходной части бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования характеризуется данными таблицы № 2.

Таблица № 2

Анализ бюджета по доходам

в тыс. руб.

	Первоначальный план	Структура, %	Уточненный план	Структура, %	Исполнение	Структура, %	% исполнения к первоначальному показатель	% исполнения к утвержденным плановым показателям
Налоговые доходы	42896,1	74,3	42896,1	42,9	24686,5	58,5	57,5	57,5
Неналоговые доходы	1155,0	2,0	1233,3	1,2	492,0	1,2	42,6	39,9
Безвозмездные поступления	13 715,8	23,7	55 890,2	55,9	17038,5	40,3	124,2	30,5
Всего доходов	57766,9	100	100019,6	100	42217,0	100	73,1	42,2

Основным источником дохода бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования за 9 месяцев 2024 года стали налоговые доходы-24686,5 тыс. рублей, или 58,5% от общего объема доходов, (2023 год-47,1% от общего объема доходов), (первоначально утвержденные -74,3%; уточненные плановые-42,9% от общего объема доходов бюджета муниципального образования). Исполнение по налоговым доходам составило 57,5% от первоначальных и уточненных показателей плана на 2024 год.

В структуре **налоговых доходов** за 9 месяцев 2024 года основной источник дохода- *налог на доходы физических лиц* -12323,2 тыс. рублей, или 49,9% от суммы налоговых поступлений (2023 год-60,3% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 72,2% от утвержденных плановых годовых назначений (17075,8 тыс. рублей).

Сумма поступлений в бюджет *налога на имущество* за 9 месяцев 2024 года составила 9113,1 тыс. рублей, или 36,9% от суммы налоговых поступлений (2023 год-18,8% от суммы налоговых доходов), что составляет 42,1% от утвержденных плановых годовых бюджетных назначений (21657,0 тыс. рублей).

Поступления по *подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* составили 2269,0 тыс. рублей, или 9,2% от суммы налоговых доходов (2023 год-15,1% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 71,5% от утвержденных показателей на 2024 год (3173,3 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений за 9 месяцев 2024 года *налог на совокупный доход* составил 4,0% от суммы поступивших налоговых доходов (2023 год-5,8% от суммы налоговых доходов) – 981,2 тыс. рублей, что составляет 99,1% от утвержденных плановых назначений на 2024 год (990,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года поступили в сумме 492,0 тыс. рублей, или 1,2% от общего объема доходов (2023 год-1,8% от общего объема доходов), что составило 42,6% исполнения к первоначальным показателям и 39,9% к уточненным бюджетным назначениям.

Источниками неналоговых доходов являются:

-*доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в сумме 230,1 тыс. рублей, или 46,8% от суммы неналоговых доходов (2023 год-41,2% от суммы неналоговых доходов), что составляет 50,6% от уточненных плановых показателей (455,0 тыс. рублей);

-*доходы от продажи материальных и нематериальных активов* в сумме 179,1 тыс. рублей, или 36,4% от суммы неналоговых доходов (2023 год-58,8% от суммы неналоговых доходов), что составляет 25,6% от уточненных плановых показателей (700,0 тыс. рублей);

-*штрафы, санкции, возмещение ущерба* в сумме 4,2 тыс. рублей, или 0,8% от суммы неналоговых доходов;

-*прочие неналоговые доходы* составляют 78,6 тыс. рублей, или 16,0% от суммы неналоговых доходов за 9 месяце в 2024 года, что составляет 100,5% от уточненных плановых показателей (78,2 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года получены в размере 17038,5 тыс. рублей, или 40,3% от общего объема доходов (2023 год-50,4% от общего объема доходов) и составили 30,5% от утвержденных плановых показателей на 2024 год. В первоначально утвержденном бюджете на 2024 год объем безвозмездных поступлений был предусмотрен в сумме 13715,8 тыс. рублей, скорректирован в сторону увеличения на 42174,4 тыс. рублей (55890,2 тыс. рублей).

В разрезе источников поступления:

- *дотация* поступила в сумме 421,7 тыс. рублей, или 75,0% от утвержденных бюджетных назначений (562,6 тыс. рублей);

- *субсидии* поступили в сумме 9354,5 тыс. рублей, или 96,9% от утвержденных плановых показателей (9650,0 тыс. рублей);

-*иные межбюджетные трансферты* составили 7262,3 тыс. рублей, или 15,9% от утвержденных бюджетных назначений (45677,6 тыс. рублей);

4.Исполнение бюджета по расходным обязательствам

Решением Совета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области о бюджете на 2024 год первоначальные плановые показатели по расходным обязательствам утверждены в сумме 57766,9 тыс. рублей. Уточнённые плановые показатели были увеличены на 47661,6 тыс. рублей, или 182,5% и составили 105428,5 тыс. рублей. Расходные обязательства бюджета в 9 месяцев 2024 года исполнены в размере 43428,8 тыс. рублей или 41,2 % от уточненных показателей (75,2% от первоначального плана).

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

- «Общегосударственные вопросы» на 2025,5 тыс. рублей или 122,7%;
- «Национальная экономика» - на 173,7 тыс. рублей, или 101,3%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 43264,7 тыс. рублей, или св.2 р.;
- «Культура, кинематография» на 2197,7 тыс. рублей, или 115,1%.

Остался без изменения раздел:

- «Межбюджетные трансферты» - 640,0 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования 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	тыс. руб.	
				% исполнения	Исполнение, структура, %
Общегосударственные вопросы	01 00	10940,0	5919,4	54,1	13,6
Резервные фонды	01 11	10,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01 13	10930,0	5919,4	54,1	13,6
Национальная экономика	04 00	13544,6	5861,7	43,3	13,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	13410,6	5861,7	43,7	13,5
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	134,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно- коммунальное хозяйство	05 00	63528,1	21156,6	33,3	48,7
Жилищное хозяйство	05 01	21,5	12,3	57,2	0,03
Коммунальное	05 02	955,2	955,2	100,0	2,2

хозяйство					
Благоустройство	05 03	62551,4	20189,1	32,3	46,5
Культура, кинематография	08 00	16775,8	10491,1	62,5	24,2
Культура	08 01	16775,8	10491,1	62,5	24,2
Межбюджетные трансферты	14 00	640,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО		105428,5	43428,8	41,2	100

Приоритетным направлением расходных обязательств бюджета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 9 месяцев 2024 года стал раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (05 00)- 48,7% в структуре расходной части бюджета (2023 год -42,5% в расходной части бюджета).

В структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года расходные обязательства по разделам составили:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 48,7%- 21156,6 тыс. рублей, (2023 год-42,5%);
- «Культура, кинематография» - 24,2% - 10491,1 тыс. рублей, (2023 год-32,4%);
- «Общегосударственные вопросы» - 5919,4 тыс. рублей, 13,6% (2023 год-15,9%);
- «Национальная экономика» - 5861,7 тыс. рублей, 13,5% (2023 год-9,2%);

5. Анализ реализации муниципальных программ

В бюджете Базарно-Карабулакского 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 плану	% исполнения к утвержденному плановому показателю	Исполнение, структура, %
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	13 236,9	13410,6	5861,7	44,3	43,7	13,5
Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территории Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского						

муниципального района»	9 042,4	11426,5	5963,0	65,9	52,2	13,7
Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды р.п. Базарный Карабулак, Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	8 500,0	48685,4	12187,8	143,4	25,0	28,1
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Базарно-Карабулакском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района»	2,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в Базарно-Карабулакском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района»	130,0	130,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Инвентаризация земельных участков для их бесплатного предоставления гражданам, имеющим трех и более детей, на территории Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	84,0	84,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие культуры Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	14 578,1	16775,8	10491,1	72,0	62,5	24,2

Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области»	0,0	955,2	955,2	0,0	100,0	2,2
Муниципальная программа "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района"	55,0	55,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	45630,4	91528,5	35458,8	77,7	38,7	81,7
Непрограммные направления	12136,5	13900,0	7970,0	65,7	57,3	18,3
ВСЕГО	57766,9	105428,5	43428,8	75,2	41,2	100

Мероприятия муниципальных целевых программ были направлены на комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры, , развитие культуры, ремонт и содержание автомобильных дорог, комплексное благоустройство территории Базарно-Карабулакского МО, формирование комфортной городской среды р.п. Базарный Карабулак, Базарно-Карабулакского муниципального образования и исполнение полномочий муниципальными образованиями согласно 131-ФЗ.

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

Решением Совета Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района от 25 декабря 2023 года №42 «О бюджете Базарно-Карабулакского 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 в размере 5408,9 тыс. рублей.

Фактически на 1 октября 2024 года сложился дефицит бюджета в сумме 1211,8 тыс. рублей.

По данным отчета и результатам проверки исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года Базарно-Карабулакского муниципального образования источники финансирования дефицита бюджета составили 1211,8 тыс. рублей за счет изменения остатков средств бюджетов 1211,8 тыс. рублей.

Изменение остатков средств бюджетов произошло в связи с увеличением остатков средств на 42482,4 тыс. рублей, уменьшением прочих остатков денежных средств муниципального района на 43694,1 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 Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2024 года № 42 «О бюджете Базарно-Карабулакского 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 Базарно-Карабулакского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 9 месяцев 2024 года, утвержден распоряжением администрации Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 16 октября 2024 года № 325-р.

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 2024 год и их исполнение, отраженное в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) на 1 октября 2024 года.

Экспертиза отчета об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского 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