



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

№ 98

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета 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, решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 30.10.2017 года № 93 «О бюджетном процессе в Базарно-Карабулакском муниципальном районе» (с изменениями от 05.12.2018г. № 13/, от 29.07. 2019 г. № 65, от 31.10.2019 г. № 90, от 27.04.2021г. № 169, от 24.12.2021г. № 232, от 22.02.2023 г. № 310, от 25.12.2023г. № 13).

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

распоряжение Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 22 октября 2024 года № 93, пункт 1.12 плана работы Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района от 25 декабря 2023 года № 18(с изменениями от 12 июля 2024 года № 1).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области за 9 месяцев 2024 года.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Финансовое управление Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области

Исследуемый период:

9 месяцев 2024 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

оценка достоверности отчетности об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области за 9 месяцев 2024 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 22 октября 2024 года по 15 ноября 2024 года.

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района, 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. № 02-95 от 22.10.2024г.).

Утверждение бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, обеспечено до начала финансового года, решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 года № 15. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным Кодексом РФ, соблюдены.

2. Изменение плановых показателей бюджета

Решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25.12.2023 № 15 «О бюджете 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 691354,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 691354,2 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2024 года в бюджет района вносились изменения от 31 января 2024 года № 33, от 28 февраля 2024 года № 38, от 29 марта 2024 года № 39, от 27 апреля 2024 года № 48, от 28 июня 2024 года № 56, от 23 июля 2024 года № 64, от 7 августа 2024 года № 66, от 10 сентября 2024 года № 68), которые связаны, в основном, с корректировкой основных характеристик муниципального бюджета.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 106260,6 тыс. рублей и составила 797614,8 тыс. рублей, т.е. 115,4% от утвержденных показателей на начало года, расходная часть увеличилась на 132302,3 тыс. рублей, и составила 823656,5 тыс. рублей, т.е. 119,1 % от утвержденных показателей на начало года, запланирован дефицит в размере 26041,7 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении муниципального бюджета на 01.10.2024г.:

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 570366,7 тыс. рублей, (или 71,5% от уточненных показателей);
- расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 580277,0 тыс. рублей, (или 70,4% от уточненного плана).

Результат исполнения бюджета района сложился с дефицитом 9910,3 тыс. рублей, (или 38,1% от уточненного плана).

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

Таблица № 1
тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено решением Собрания от 25.12.2023 г № 15 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в ред. от 10.09.2024г № 68)	Исполнено по данным отчета об исполнении бюджета	% исполнения к первоначальному плановому показателю	% исполнения к утвержденным плановым показателям
Доходы	691354,2	797614,8	570366,7	82,5	71,5
Расходы	691354,2	823656,5	580277,0	83,9	70,4
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-26041,7	-9910,3	x	x

3. Исполнение бюджета по доходам

За 9 месяцев 2024 года поступление доходов составило 570366,7 тыс. рублей, что составило 71,5% от годовых бюджетных назначений.

Анализ доходной части муниципального бюджета характеризуется данными таблицы № 2.

Таблица № 2

Анализ муниципального бюджета по доходам

в тыс. руб.

	Первоначальный план	Структура, %	Уточненный план	Структура, %	Исполнение	Структура, %	% исполнения к первоначальному плановому показателю	% исполнения к утвержденным плановым показателям
Налоговые доходы	120242,8	17,4	121404,8	15,2	100504,0	17,6	83,6	82,8
Неналоговые доходы	5781,6	0,8	35223,2	4,4	5521,0	1,0	95,5	15,7
Безвозмездные поступления	565329,8	81,8	640986,8	80,4	464341,7	81,4	82,1	72,4
Всего доходов	691354,2	100	797614,8	100	570366,7	100	82,5	71,5

Основным источником дохода бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района за 9 месяцев 2024 года остаются безвозмездные поступления - 464341,7 тыс. рублей, или 81,4% от общего объема доходов (2021 год-78,3%; 2022 год-82,6%; 2023 год-81,9%).

Налоговые доходы составили-100504,0 тыс. рублей, или 17,6 % от общего объема доходов, полученных за 9 месяцев 2024 года (2021 год-19,6%; 2022 год-15%; 2023 год-16,3%). Исполнение по налоговым доходам составило 83,6% от первоначальных и 82,8% от уточненных показателей плана на 2024 год.

В структуре налоговых поступлений за 9 месяцев 2024 года основным источником доходов стал *налог на доходы физических лиц* -73706,1 тыс. рублей, или 73,3% от суммы

поступивших налоговых доходов (2022 год- 59,2%, 2023 год-64,2%), что составляет 85,2% от утвержденных плановых годовых назначений (86487,9 тыс. рублей).

Сумма поступлений в бюджет *налога на совокупный доход* за 9 месяцев 2024 года составила 10530,8 тыс. рублей, или 10,5% от суммы поступивших налоговых доходов (2022 год-14,2%; 2023 год-16,8%), что составляет 83,6% от утвержденных плановых назначений на 2024 год (12 600,4тыс. рублей).

Поступления по *подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* составили 6172,2 тыс. рублей 6,1% от суммы поступивших налоговых доходов (2022 год-11,2%; 2023 год-7,7%), что составляет 71,5% от утвержденных показателей на 2024 год (8 632,0тыс. рублей).

Сумма поступлений в бюджет *налога на имущество* за 9 месяцев 2024 года составила 5676,3 тыс. рублей, или 5,6% от суммы налоговых доходов (2022 год-9,8%; 2023 год-6,8%), что составляет 41,5% от утвержденных плановых годовых бюджетных назначений (13 684,5 тыс. рублей).

Госпошлина- 4418,6 тыс. рублей; 4,4% от суммы поступивших доходов (2022 год-5,6%; 2023 год-4,5%), что составляет 79,8% от утвержденных плановых годовых показателей (5538,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в бюджет района 9 месяцев 2024 года поступили в сумме 5521,0 тыс. рублей, или 1,0 % от общего объема доходов бюджета района за 9 месяцев 2024 года (2021 год-2,1%; 2022 год-2,4%; 2023 год-1,8% от общего объема доходов бюджета района) и составляет 15,7% от уточненных плановых показателей.

- Источниками неналоговых доходов муниципального бюджета являются:

-*доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в сумме 2833,9 тыс. рублей, или 51,3% от суммы неналоговых доходов (2022 год-23,3%; 2023 год-34,9%) и составляет 156,1% от уточненных плановых показателей (1815,0 тыс. рублей);

-*платежи при использовании природными ресурсами* в сумме 75,9 тыс. рублей; 1,4% от суммы неналоговых доходов (2022 год – 1,9%; 2023 год – 1,0%), что составляет 25,6% от уточненных плановых показателей (296,8 тыс. рублей);

-*доходы от продажи материальных и нематериальных активов* в сумме 1750,8 тыс. рублей 31,7% от суммы неналоговых доходов (2022 год- ;2023 год-49,8%), что составляет 6,4% от уточненных плановых показателей (27 403,6 тыс. рублей);

-*прочие неналоговые доходы* в сумме 121,7 тыс. рублей (2,2% от суммы неналоговых доходов (2022 год -0,0%; 2023 год-0,3%);

-*штрафы, санкции, возмещение ущерба* в сумме 738,7 тыс. рублей 13,4 % от суммы неналоговых доходов (2022 год – 5,6%; 2023 год- 14,0%), что составляет 43,5%, от утвержденных показателей (169,8 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года получены в размере 464341,7 тыс. рублей и составили 72,4% от утвержденных плановых показателей на 2024 год. В первоначально утвержденном бюджете на 2024 год объем безвозмездных поступлений был предусмотрен в сумме 565329,8 тыс. рублей, скорректирован в сторону увеличения на 75657,0 тыс. рублей (640986,8 тыс. рублей).

В разрезе источников поступления:

- *дотация* поступила в сумме 104463,4 тыс. рублей, или 77,8% от утвержденных бюджетных назначений (134 205,3 тыс. рублей);

- *субвенции* поступили в сумме 282212,6 тыс. рублей, или 72,1% от утвержденных бюджетных назначений (391587,0тыс. рублей);

- *субсидии* за 9 месяцев 2024 года составили 55974,8 тыс. рублей, или 65,3% от утвержденных плановых показателей (85747,0тыс. рублей)

-*иные межбюджетные трансферты* составили 21851,6 тыс. рублей, или 73,8% от утвержденных бюджетных назначений (29608,1 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое, назначение составили 157,0 тыс. рублей (2022 год – 39,6 тыс. рублей; 2023 год -70,4 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования из бюджетов муниципальных районов составил 3,6 тыс.рублей.

4.Исполнение бюджета по расходным обязательствам

Решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области о бюджете на 2024 год первоначальные плановые показатели по расходным обязательствам утверждены в сумме 691354,2 тыс. рублей. Уточнённые плановые показатели были увеличены на 132302,3 тыс. рублей, на 119,1% и составили 82656,5 тыс. рублей. Расходные обязательства бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнены в размере 580277,1 тыс. рублей, или 70,4% от уточненных показателей (83,9% от первоначального плана).

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

- «Общегосударственные вопросы» на 3904,1 тыс. рублей или 106,3%.
- «Национальная экономика» - на 23272,7 тыс. рублей, или 197,4%;
- «Образование» на 90180,9 тыс. рублей, или 116,8%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 6392,6 тыс. рублей, или 127,6%;
- «Культура, кинематография» на 4230,4 тыс. рублей, или 113,8%;
- «Социальная политика» на 571,6 тыс. рублей, или 108,2%;
- «Межбюджетные трансферты» - на 3750,0 тыс. рублей, или 159,1%.

Остались без изменения разделы:

- «Средства массовой информации» 1186,6 тыс. рублей;
- «Обслуживание государственного (муниципального) долга-1,8 тыс. рублей.

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

Таблица № 3

Анализ расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года

Наименование	Раздел подраздел	Утвержденный план	Исполнение	% исполне ния	тыс. руб. Исполне ние, структура, %
Общегосударственные вопросы	01 00	65801,5	44559,7	67,7	7,7
Национальная экономика	04 00	47159,3	25887,3	54,9	4,5
Жилищно- коммунальное хозяйство	05 00	29520,8	20505,5	69,5	3,5
Образование	07 00	627584,2	451422,9	71,9	77,8
Культура и кинематография	08 00	34782,8	21288,1	61,2	3,6
Социальная политика	10 00	7530,1	5742,1	76,2	1,0
Средства массовой	12 00	1186,6	1186,6	100,0	0,2

информации

Обслуживание государственного (муниципального) долга

Межбюджетные трансферты	13 00	1,8	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО	14 00	10089,4	9684,9	96,0	1,7
		823656,5	580277,1	70,4	100

Приоритетное направление расходных обязательств муниципального бюджета-по разделу 07 00 «Образование» сохраняется и за 9 месяцев 2024 года и составляет 451422,9 тыс. рублей - 77,8% в структуре расходной части бюджета (2020 год - 75,9% в структуре расходной части бюджета, 2021 год -77,9% в структуре расходной части бюджета, 2022 год-83,3% в структуре расходной части бюджета, 2023 год -77,6% в структуре расходной части бюджета).

Все остальные расходы, произведенные из бюджета за 9 месяцев 2024 года, составляют - 128854,2 тыс. рублей, или 22,2% (2021 год - 22,1% в структуре расходной части бюджета, 2022 год - 16,7% в структуре расходной части бюджета, 2023 год - 22,4% в структуре расходной части бюджета).

В структуре расходов бюджета расходные обязательства по разделам составили:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 44559,7 тыс. рублей (7,7%); 2021 год-7,2%; 2022 год - 6,8%; 2023 год-7,4%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 25887,3 тыс. рублей (4,5%); 2021 год-5%; 2022 год-2,3%; 2023 год-4,3%;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20505,5 тыс. рублей (3,5%); 2021 год-3,6%; 2022 год-2,7%;2023 год-3,2%;
- 07 00 «Образование» - 451422,9 тыс. рублей (77,8%); 2021 год- 77,9%; 2022 год-83,3%;2023 год-77,6%;
- 08 00 «Культура, кинематография» - 21288,1 тыс. рублей (3,6%); 2021 год- 3,1%; 2022 год-2,4%;2023 год-3,5%;
- 10 00 «Социальная политика»-5742,1 тыс. рублей (1,0%); 2021 год-1,8%; 2022 год-1,4%;2023 год-1,5%;
- 12 00 «Средства массовой информации»- 1186,6 тыс. рублей (0,2%); 2021 год-0,01%; 2022 год-0,2%;2023 год-0,2%;
- 13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга-0,0 тыс. рублей (0,0%); 2021 год-0,001%; 2022 год-0,001%;2023 год-0,0%;
- 14 00 «Межбюджетные трансферты» - 9684,9 тыс. рублей (1,7%); 2021 год-1,4%; 2022 год-0,9%;2023 год-2,3%.

Анализ показывает, что исполнение расходной части бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района носит социально-культурный характер и ориентирован на решение основных социальных задач и сохранение бюджетной стабильности района. Доля расходов на социально-культурную сферу в общем объеме исполнения бюджета в отчетном периоде составила 82,6% (2022 год-87,3%;2023 год-82,6%).

Расходы муниципального бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов за 9 месяцев 2024 года осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств.

5. Анализ реализации муниципальных программ

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов бюджетирования, ориентированного на результат, обеспечивающие реализацию целей и приоритетных направлений социально-экономического развития муниципального района. Бюджет Базарно-Карабулакского муниципального района сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ.

Анализ реализации муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года приведен в таблице № 4.

Таблица № 4

Анализ исполнения муниципальных программ

тыс. руб.

Наименование	Утвержденный план	Исполнение	% исполнения к утвержденны м плановым показателям	Исполнение, структура, %
Муниципальная программа «Гармонизация межпациональных отношений и этнокультурное развитие народов Базарно-Карабулакского муниципального района на 2022-2024 годы»	30,0	30,0	100,0	0,005
Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Базарно-Карабулакского муниципального района на 2017-2026 годы»	35,3	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области»	296,8	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие культуры Базарно-Карабулакского муниципального района»	19 635,3	11595,2	59,0	2,0
Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Базарно-Карабулакского муниципального района»	3 076,0	1751,9	56,9	0,3
Муниципальная программа «Развитие образования в Базарно-Карабулакском муниципальном районе»	614 437,5	141077,1	23,0	24,3
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Базарно-Карабулакского муниципального района»	44 924,8	25440,7	56,6	4,4
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в Базарно-Карабулакском муниципальном районе Саратовской области»	42,9	42,9	100,0	0,01

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Базарно-Карабулакском районе»	120,0	118,8	99,0	0,02
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Базарно-Карабулакском муниципальном районе»	56,1	56,1	100,0	0,01
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области»	804,7	662,3	82,3	0,1
Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Базарно-Карабулакском муниципальном районе»	10,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области "	160,2	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Создание муниципальной системы централизованного оповещения Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области"	360,0	200,0	55,5	0,03
Итого	683989,6	180975,0	26,5	31,2
Непрограммные направления	139666,9	399302,1	Св. 2 раз	68,8
ВСЕГО	823656,5	580277,1	70,4	100

Мероприятия муниципальных целевых программ направлены на развитие образования, спорта, культуры, гармонизацию межнациональных отношений и этнокультурное развитие народов Базарно-Карабулакского муниципального района, создание муниципальной системы централизованного оповещения, повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Базарно-Карабулакского муниципального района, обеспечение жильем молодых семей, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Базарно-Карабулакского муниципального района, обеспечение безопасности дорожного движения, меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, исполнение полномочий согласно 131-ФЗ.

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

Решением Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района от 25 декабря 2023 года № 15 «О бюджете 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 района в размере 26041,7 тыс. рублей.

Фактически на 1 октября 2024 года сложился дефицит бюджета в сумме 9910,4 тыс. рублей.

По данным отчета и результатам проверки исполнения бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района источники финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 9910,4 тыс. рублей за счет изменения остатков средств бюджетов - 9910,4 тыс. рублей.

Изменение остатков средств бюджетов произошло в связи с увеличением остатков средств на 571634,6 тыс. рублей, уменьшением прочих остатков денежных средств муниципального района на 581545,0 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 решения Собрания Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 года № 15 «О бюджете 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 района за 9 месяцев 2024 года, утвержден распоряжением администрации Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 21 октября 2024 года № 330-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 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