



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
БАЗАРНО-КАРАБУЛАКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

21.05.2024г

№ 44

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ отчета об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского
муниципального района Саратовской области за 1 квартал 2024 года»**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области за 1 квартал 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 5 декабря 2018г. № 13, от 29 июля 2019г. № 65, от 31 октября 2019г. № 90, от 27 апреля 2021г. № 169, от 24 декабря 2021г. № 232, от 22 февраля 2023 г. № 310, от 25 декабря 2023 года № 13).

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:
распоряжение Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 22 апреля 2024 года № 38, 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.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области за 1 квартал 2024 года.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Финансовое управление Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области

Исследуемый период:

1 квартал 2024 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

оценка достоверности квартальной отчетности об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 22 апреля 2024 года по 21 мая 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 1 квартал 2024 года представлен в Контрольно-счетную комиссию Базарно-Карабулакского муниципального района в установленные сроки (исх. № 02-44 от 22 апреля 2024г.).

Утверждение бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, обеспечено до начала финансового года, решением Собраний 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 Собраний Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 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 1 квартала 2024 года в бюджет района вносились изменения от 31 января 2024 года № 33, 28 февраля 2024 г № 38, от 29 марта 2024 года № 39, 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 48465,4 тыс. рублей и составила 739819,6 тыс. рублей, т.е. 107,0% от утвержденных показателей на начало года, расходная часть увеличилась на 74507,1 тыс. рублей, и составила 765861,3 тыс. рублей, т.е. 110,8 % от утвержденных показателей на начало года, запланирован дефицит в размере 26041,7тыс. рублей.

Согласно представленному отчёту об исполнении муниципального бюджета на 01.04.2024г.:

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 159653,1 тыс. рублей, (или 21,6% от уточненных показателей);
- расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 162902,2 тыс. рублей, (или 21,3% от уточненного плана).

Результат исполнения бюджета района сложился с дефицитом 3249,1 тыс. рублей.

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

Таблица № 1
тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено решением от 25.12.2023г № 15 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в ред. от 29.03.2024г № 39)	Исполнено по данным отчета об исполнении бюджета	% исполнения к первоначальному плановым показателям	% исполнения к утвержденным плановым показателям
Доходы	691354,2	739819,6	159653,1	23,1	21,6
Расходы	691354,2	765861,3	162902,2	23,6	21,3
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-26041,7	-3249,1	х	х

3. Исполнение бюджета по доходам

За 1 квартал 2024 года поступление доходов составило 159653,1 тыс. рублей, что составило 21,6% 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 утвержденному плановому показателю
Налоговые доходы	120242,8	17,4	120242,8	16,3	23599,9	14,8	19,6	19,6
Неналоговые доходы	5781,6	0,8	10385,2	1,4	2399,0	1,5	41,5	23,1
Безвозмездные поступления	565329,8	81,8	609191,6	82,3	133654,2	83,7	23,6	21,9
Всего доходов	691354,2	100	739819,6	100	159653,1	100	23,1	21,6

Основным источником дохода бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района за 1 квартал 2024 года остаются безвозмездные поступления-133654,2 тыс. рублей, или 83,7% от общего объема доходов (2021 год-78,3%; 2022 год-82,6%; 2023 год -83,8%).

Налоговые доходы составили-23599,9 тыс. рублей, или 14,8 % от общего объема доходов, полученных за 1 квартал 2024 года (2021 год-19,6%; 2022 год-15%; 2023 год – 14,6%). Исполнение по налоговым доходам составило 19,6% от первоначальных и уточненных показателей плана на 2024 год.

В структуре налоговых поступлений за 1 квартал 2024 года основным источником доходов явился *налог на доходы физических лиц* – 12750,3 тыс. рублей (54,0% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 16,0% от утвержденных плановых назначений на 2024 год (79787,9 тыс. рублей).

Сумма поступлений в бюджет за 1 квартал 2024 года *налогов на совокупный доход* составила 5781,2 тыс. рублей (24,5% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 45,9% от утвержденных плановых годовых назначений (12600,4 тыс. рублей).

Поступления по *подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* составили 2195,1 тыс. рублей (9,3% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 25,4% от утвержденных показателей на 2024 год (8632,0 тыс. рублей).

Сумма поступлений в бюджет *налога на имущество* за 1 квартал 2024 года составила 1654,6 тыс. рублей (7,0% от суммы налоговых доходов), что составляет 12,1% от утвержденных плановых годовых бюджетных назначений (13684,5 тыс. рублей).

Госпошлина- 1220,5 тыс. рублей (5,2% от суммы поступивших доходов), что составляет 22,0% от утвержденных плановых годовых показателей (5538,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в бюджет района в 1 квартале 2024 года поступили в сумме 2399,0 тыс. рублей, или 1,5% от общего объема доходов бюджета района за 1 квартал 2024 года (2021 год-2,1%; 2022 год-2,4%; 2023 год-

1,6%1) от общего объема доходов бюджета района, что составляет 23,1% от уточненных плановых показателей.

Источниками неналоговых доходов муниципального бюджета являются:

- *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в сумме 819,1 тыс. рублей (34,1% от суммы неналоговых доходов), что составляет 45,1% от уточненных плановых показателей (1815,0 тыс. рублей);

- *платежи при использовании природными ресурсами* в сумме 64,3 тыс. рублей (2,7% от суммы неналоговых доходов), что составляет 21,7% от уточненных плановых показателей (296,8 тыс. рублей);

- *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* в сумме 1285,5 тыс. рублей (53,6% от суммы неналоговых доходов), что составляет 15,9% от уточненных плановых показателей (8103,6 тыс. рублей);

- *штрафы, санкции, возмещение ущерба* в сумме 230,1 тыс. рублей (9,6 % от суммы неналоговых доходов), что составляет 135,5% от уточненных плановых показателей (169,8 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года получены в размере 133654,2 тыс. рублей и составили 21,9% 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 43861,8 тыс. рублей (609191,6 тыс. рублей).

В разрезе источников поступления:

- *дотация* поступила в сумме 38551,4 тыс. рублей, или 28,7% от утвержденных бюджетных назначений (134205,3 тыс. рублей);

- *субвенции* поступили в сумме 82558,9 тыс. рублей, или 22,0% от утвержденных бюджетных назначений (375670,4 тыс. рублей);

- *субсидии* за 1 квартал 2024 года составили 11583,0 тыс. рублей, или 13,5% от утвержденных плановых показателей (85747,0 тыс. рублей)

- *иные межбюджетные трансферты* составили 1121,5 тыс. рублей, или 8,2% от утвержденных бюджетных назначений (13729,5 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое, назначение составили 160,6 тыс. рублей.

4.Исполнение бюджета по расходным обязательствам

Решением Собраний 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 74507,1 тыс. рублей или на 110,8% и составили 765861,3 тыс. рублей. Расходные обязательства бюджета в 1 квартале 2024 года исполнены в размере 162902,2 тыс. рублей или 21,3% от уточненных показателей (23,6% от первоначального плана).

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, утвержденные показатели расхода бюджета района с поправками в течении 1 квартала 2024 года увеличены по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 1755,9 тыс. рублей или 102,8%.
- «Национальная экономика» - на 22678,8 тыс. рублей, или 194,9%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2679,6 тыс. рублей, или 111,6%;
- «Образование» на 43982,9 тыс. рублей, или 108,2%;
- «Культура, кинематография» на 4030,4 тыс. рублей, или 113,2%;
- «Межбюджетные трансферты» - на 1100,0 тыс. рублей, или 117,3%.

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, утвержденные показатели расхода бюджета района с поправками в течении 1 квартала 2024 года уменьшены по разделу:

- «Социальная политика» на 1720,5 тыс. рублей, или 75,3%.

Остались без изменения разделы:

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

Анализ расходов муниципального бюджета за 1 квартал 2024 год по разделам классификации расходов бюджета, представлен в Таблице № 3.

Таблица № 3

Анализ расходов бюджета за 1 квартал 2024 года

тыс. руб.

Наименование	Раздел подраздел	Утвержденный план	Исполнение	% исполн ения	Исполне ние, структу ра, %
Общегосударственные вопросы	01 00	63653,3	12517,3	19,7	7,7
Национальная экономика	04 00	46565,4	2733,7	5,9	1,7
Жилищно- коммунальное хозяйство	05 00	25807,8	5912,0	22,9	3,6
Образование	07 00	581386,2	131193,3	22,6	80,5
Культура и кинематография	08 00	34582,8	5077,4	14,7	3,1
Социальная политика	10 00	5238,0	2219,4	42,4	1,4
Средства массовой информации	12 00	1186,6	0,0	0,0	0,0
Обслуживание					

государственного (муниципального) долга	13 00	1,8	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	14 00	7439,4	3249,1	43,7	2,0
ВСЕГО		765861,3	162902,2	21,3	100

Приоритетное направление расходных обязательств муниципального бюджета по разделу 07 00 «Образование» сохраняется и в 1 квартале 2024 года и составляет 131193,3 тыс. рублей - 80,5% в структуре расходной части бюджета (2021-77,9% в структуре расходной части бюджета, 2022 год-81,2% в структуре расходной части бюджета, 2023 год-78,5% в структуре расходной части бюджета).

Все остальные расходы, произведенные из бюджета, составляют в 1 квартале 2024 года-31708,9 тыс. рублей, или 19,5% (2021 год-22,1% в структуре расходной части бюджета, 2022 год-18,8% в структуре расходной части бюджета, 2023 год-21,5% в структуре расходной части бюджета).

В структуре расходов бюджета расходные обязательства по разделам составили:

- **01 00 «Общегосударственные вопросы»** - 12517,3 тыс. рублей (7,7%); 2021 год-7,2%; 2022 год - 6,3%; 2023 год- 7,7%;
- **04 00 «Национальная экономика»** - 2733,7 тыс. рублей (1,7%); 2021 год-5%; 2022 год-4,9%; 2023 год-0,7%;
- **05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 5912,0 тыс. рублей (3,6%); 2021 год-3,6%; 2022 год-2,6%; 2023 год-3,5%;
- **07 00 «Образование»** - 131193,3 тыс. рублей (80,5%); 2021 год- 77,9%; 2022 год- 81,2%; 2023 год-78,5%;
- **08 00 «Культура, кинематография»** - 5077,4 тыс. рублей (3,1%); 2021 год-3,1%; 2022 год-2,8%; 2023 год-3,0%;
- **10 00 «Социальная политика»** -2219,4 тыс. рублей (1,4%); 2021 год-1,8%; 2022 год-1,4%; 2023 год-2,6%;
- **12 00 «Средства массовой информации»** - 0,0 тыс. рублей (0,0%); 2021 год-0,01%; 2022 год-0,2%; 2023 год-0,0%;
- **13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»**-0,0 тыс. рублей (0,0%); 2021 год-0,001%; 2022 год-0,001%; 21023 год-0,0%;
- **14 00 «Межбюджетные трансферты»** - 3249,1 тыс. рублей (2,0%); 2021 год-1,4%; 2022 год-0,6%; 2023год-4,0%.

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 85,0% (2022 год-85,6%; 2023 год-81,5%).

Расходы муниципального бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов в 1 квартале 2024 года осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Остатки средств муниципального бюджета района на 1 апреля 2024 года составили 22792,6 тыс. рублей и по сравнению с остатками средств на 1 января 2024 года (26041,7 тыс. рублей) уменьшились на 3249,1 тыс. рублей.

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 13 муниципальных программ.

Анализ реализации муниципальных программ за 1 квартал 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 «Противодействие коррупции в Базарно-Карабулакском муниципальном районе Саратовской области»	10,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Гармонизация межнациональных отношений и этнокультурное развитие народов Базарно-Карабулакского муниципального района на 2022-2024 годы»	30,0	15,0	50,0	0,01
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»	19 435,3	2 765,6	14,2	1,7

Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Базарно- Карабулакского муниципального района»	2 538,0	329,9	13,0	0,2
Муниципальная программа «Развитие образования в Базарно-Карабулакском муниципальном районе»	568 257,7	127 849,7	22,5	78,5
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Базарно- Карабулакского муниципального района»	44 924,8	2 667,7	5,9	1,6
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в Базарно-Карабулакском муниципальном районе Саратовской области»	20,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Базарно-Карабулакском районе»	120,0	71,4	59,5	0,04
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Базарно- Карабулакском муниципальном районе»	50,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области»	804,7	662,4	82,3	0,4
Муниципальная программа "Создание муниципальной системы централизованного оповещения Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области"	360,0	0,0	0,0	0,0
Итого	636882,6	134361,7	21,1	82,5
Непрограммные направления	128978,7	28540,5	22,1	17,5
ВСЕГО	765861,3	162902,2	21,3	100

Мероприятия муниципальных целевых программ направлены на развитие образования, спорта, культуры, гармонизацию межнациональных отношений и этнокультурное развитие народов Базарно-Карабулакского муниципального района, обеспечение жильем молодых семей, комплексное развитие транспортной инфраструктуры района, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Базарно-Карабулакского муниципального района, 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 1 квартала 2024 года плановые бюджетные назначения корректировались и в результате запланирован дефицит бюджета района в размере 26041,7 тыс. рублей.

Фактически на 1 апреля 2024 года сложился дефицит бюджета в сумме 3249,1 тыс. рублей.

По данным отчета и результатам проверки исполнения бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района источники финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2024 года составили 3249,1 тыс. рублей за счет изменения остатков средств бюджетов 3249,1 тыс. рублей.

7. Состояние муниципального долга

Объем муниципального долга Базарно-Карабулакского муниципального района по состоянию на 1 апреля 2024 года составил 1800,0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года составлял 1800,00 тыс. рублей, на 1 января 2023 года составлял 1800,00 тыс. рублей.

Объём муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. Общий объем доходов муниципального бюджета, утвержденный решением о муниципальном бюджете, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 130628,0 тыс. рублей. Объем муниципального долга не должен превышать 130628,0 тыс. рублей.

Сложившаяся величина не превысила верхний предел муниципального долга, установленный ст.107 Бюджетного Кодекса.

В структуре муниципального долга бюджетный кредит составляет 100,0%.

В соответствии со ст. 100, 120, 121 Бюджетного Кодекса Российской Федерации финансовым управлением администрации Базарно-Карабулакского муниципального района ведётся муниципальная долговая книга по установленной форме. Объём муниципального долга в разрезе заимствований в муниципальной долговой книге отражён полностью.

8. 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».

9.Выводы и предложения:

В соответствии с требованием части 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района за 1 квартал 2024 года, утвержден распоряжением администрации Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 22 апреля 2024 года №131-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 апреля 2024 года.

Экспертиза отчета об исполнении бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района за 1 квартал 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