



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

№ 92

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета Максимовского 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 Максимовского 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 Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 29.04.2022 года № 16 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Максимовском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района» (с изменениями от 15 декабря 2023 года № 41).

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

распоряжение Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 21 октября 2024 года № 87, пункт 1.17 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 Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 9 месяцев 2024 года.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

администрация Максимовского 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 Максимовского 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 Максимовского 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 16.10.2024г. № 105).

Утверждение бюджета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, обеспечено до начала финансового года, решением Совета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 года № 43. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным Кодексом РФ, соблюдены.

2. Изменение плановых показателей бюджета

Решением Совета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 № 43 «О бюджете Максимовского 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 17163,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 17163,3 тыс. рублей.

В течение 2024 года в бюджет Максимовского муниципального образования вносились изменения (от 31 января 2024 г № 05, от 30 сентября 2024 года № 24), которые связаны, в основном, с корректировкой основных характеристик бюджета Максимовского муниципального образования.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 54,8 тыс. рублей и составила 17218,1 тыс. рублей, т.е. 100,3% от утвержденных показателей на начало года, расходная часть увеличилась на 1384,0 тыс. рублей, и составила 18547,3 тыс. рублей, т.е. 108,1 % от утвержденных показателей на начало года, запланирован дефицит в размере 1329,2 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Максимовского муниципального образования на 1 октября 2024г.:

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 11861,9 тыс. рублей, (или 68,9% от уточненных показателей);
- расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 12730,7 тыс. рублей, (или 68,6% от уточненного плана).

Результат исполнения бюджета Максимовского муниципального образования за 9 месяцев 2024 года сложился с дефицитом 868,8 тыс. рублей.

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

Таблица № 1
тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено решением Совета от 25.12.2023г № 43 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в ред. от 30.09.2024 г № 24)	Исполнено по данным отчета об исполнении бюджета	% исполнения к первоначальному плановому показателю	% исполнения к утвержденным плановым показателям
Доходы	17163,3	17218,1	11861,9	69,1	68,9
Расходы	17163,3	18547,3	12730,7	74,2	68,6
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-1329,2	-868,8	х	х

3. Исполнение бюджета по доходам

За 9 месяцев 2024 года поступление доходов составило 11861,9 тыс. рублей, что составляет 68,9% от годовых бюджетных назначений.

Анализ доходной части бюджета Максимовского 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 плановому показателю	% исполнения к утвержденным плановым показателям
Налоговые доходы	10 100,6	58,8	9 600,6	55,8	4765,5	40,2	47,2	49,6
Неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	7 062,7	41,2	7 617,5	44,2	7096,4	59,8	100,5	93,2
Всего доходов	17163,3	100	17218,1	100	11861,9	100	69,1	68,9

Основным источником дохода бюджета Максимовского муниципального образования за 9 месяцев 2024 года стали безвозмездные поступления-7096,4 тыс. рублей, или 59,8 % от общего объема доходов (2023 год -49,1% от общего объема доходов), (первоначально утвержденные -41,2%; уточненные плановые-44,2% от общего объема доходов бюджета

Максимовского МО на 2024 год). Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 100,5% от первоначальных, 93,2 % от уточненных плановых показателей на 2024 год.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года составили 4765,5 тыс. рублей, или 40,2% от общего объема доходов (2023 год-49,1% от общего объема доходов). Исполнение составило 47,2% от первоначальных, 49,6% от уточненных показателей плана на 2024 год.

В структуре налоговых поступлений за 9 месяцев 2024 года основным источником доходов явились *налоги на совокупный доход*- 1568,5 тыс. рублей, или 32,9% от суммы налоговых доходов (2023 год-68,0% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 48,3% от утвержденных плановых назначений на 2024 год (3250,0 тыс. рублей).

Поступления по *подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* составили 1294,8 тыс. рублей, или 27,2% от суммы налоговых доходов (2023 год-15,4% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 71,5% от утвержденных показателей на 2024 год (1810,7 тыс. рублей).

Сумма поступлений в бюджет *налога на доходы физических лиц* за 9 месяцев 2024 года составила 1171,9 тыс. рублей, или 24,6% от суммы налоговых доходов (2023 год-11,9% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 52,7% от утвержденных плановых годовых назначений (2225,2 тыс. рублей).

Сумма поступлений в бюджет *налога на имущество* за 9 месяцев 2024 года составила 730,2 тыс. рублей, или 15,3% от суммы налоговых доходов (2023 год-4,7% от суммы налоговых доходов), что составляет 31,5% от утвержденных плановых годовых бюджетных назначений (2314,7 тыс. рублей).

Государственная пошлина -0,1 тыс. рублей, или 0,002% от суммы налоговых доходов (2023 год-0,2% от суммы поступивших налоговых поступлений).

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2024 года получены в размере 7096,4 тыс. рублей и составили 93,2% от утвержденных плановых показателей на 2024 год. В первоначально утвержденном бюджете на 2024 год объем безвозмездных поступлений был предусмотрен в сумме 7062,7 тыс. рублей, скорректирован в сторону увеличения на 554,8 тыс. рублей (7617,5 тыс. рублей).

В разрезе источников поступления:

- *дотация* поступила в сумме 81,4 тыс. рублей, или 75,0% от утвержденных бюджетных назначений (108,5 тыс. рублей);

- *субвенции* поступили в сумме 212,6 тыс. рублей, или 61,2% от утвержденных бюджетных назначений (347,5 тыс. рублей);

- *субсидии* поступили в сумме 5373,2 тыс. рублей, или 100,0% от утвержденных плановых показателей- 5373,2 тыс. рублей)

- *иные межбюджетные трансферты* составили 1429,2 тыс. рублей, или 79,9% от утвержденных бюджетных назначений (1788,3 тыс. рублей).

4.Исполнение бюджета по расходным обязательствам

Решением Совета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области о бюджете на 2024 год первоначальные плановые показатели по расходным обязательствам утверждены в сумме 17163,3 тыс. рублей. Уточнённые плановые показатели были увеличены на 1384,0 тыс. рублей, или на 108,1% и составили 18547,3 тыс. рублей. Расходные обязательства бюджета в 9 месяцев 2024 года исполнены в размере 12730,7 тыс. рублей, или 68,6 % от уточненных показателей (74,2% от первоначального плана).

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

- «Общегосударственные вопросы» на 1286,8 тыс. рублей, или 134,4%;

- «Национальная оборона» - на 0,5 тыс. рублей, или 100,1%.
- «Национальная экономика» - на 97,2 тыс. рублей, или 101,4%;
- «Культура, кинематография» на 54,3 тыс. рублей, или 101,2%.

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, утвержденные показатели расхода бюджета с поправками в течении 9 месяцев 2024 года уменьшены по разделу:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 54,8 тыс. рублей, или 96,9%.

Анализ расходов бюджета Максимовского 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

тыс. руб.

Наименование	Раздел подраздел	Утвержденный план	Исполнение	% исполнения	Исполнение, структура, %
Общегосударственные вопросы	01 00	5021,5	3169,5	63,1	24,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти, субъектов РФ, местных администраций	01 04	3774,8	3156,8	83,6	24,8
Резервные фонды	01 11	5,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01 13	1241,7	12,7	1,0	0,1
Национальная оборона	02 00	347,5	212,6	61,2	1,7
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02 03	347,5	212,6	61,2	1,7
Национальная экономика	04 00	7058,9	6153,0	87,2	48,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	7058,9	6153,0	87,2	48,3
Жилищно- коммунальное хозяйство	05 00	1710,6	258,3	15,1	2,0
Жилищное хозяйство	05 01	10,9	6,7	61,5	0,05
Благоустройство	05 03	1699,7	251,6	14,8	2,0

Культура и кинематография	08 00	4408,8	2937,3	66,6	23,1
Культура	08 01	4408,8	2937,3	66,6	23,1
ВСЕГО		18547,3	12730,7	68,6	100

Приоритетным направлением расходных обязательств бюджета Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 9 месяцев 2024 года стал раздел «Национальная экономика» (04 00) - 48,3% в структуре расходной части бюджета. В структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года расходные обязательства по разделам составили:

- «Национальная экономика» - 48,3% - 6153,0 тыс. рублей, (2023 год-49,0%);
- «Общегосударственные вопросы» - 24,9% - 3169,5 тыс. рублей, (2023 год-17,8%);
- «Культура, кинематография» - 23,1% - 2937,3 тыс. рублей, (2023 год-14,3%);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,0% - 258,3 тыс. рублей, (2023 год-17,7%);
- «Национальная оборона» -1,7% - 212,6 тыс. рублей, (2023 год-1,1%).

5. Анализ реализации муниципальных программ

В бюджете Максимовского МО 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 Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	6 961,7	7 058,9	6153,0	88,4	87,2	48,3
Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территории Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	1 754,5	1 699,7	251,6	14,3	14,8	2,0
Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности						

Максимовского муниципального образования Базарно- Карабулакского муниципального района»	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие культуры Максимовского муниципального образования Базарно- Карабулакского муниципального района»	4 354,5	4 408,8	2937,3	67,4	66,6	23,1
Итого	13072,7	13169,4	9341,9	71,5	70,9	73,4
Непрограммные направления	4090,6	5377,9	3388,8	82,8	63,0	26,6
ВСЕГО	17163,3	18547,3	12730,7	74,2	68,6	100

Мероприятия муниципальных целевых программ были направлены на развитие культуры, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, комплексное благоустройство территории Максимовского 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 Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района от 25 декабря 2023 года № 43 «О бюджете Максимовского 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 Максимовского муниципального образования в сумме 1329,2 тыс. рублей.

Фактически на 1 октября 2024 года сложился дефицит бюджета в сумме 868,8 тыс. рублей.

По данным отчета и результатам проверки исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года Максимовского муниципального образования источники финансирования дефицита бюджета составили 868,8 тыс. рублей за счет изменения остатков средств бюджетов 868,8 тыс. рублей.

По данным отчета и результатам проверки исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года Липовского МО источники финансирования дефицита бюджета составили 784,5 тыс. рублей за счет изменения остатков средств бюджетов 784,5 тыс. рублей. Изменение остатков средств бюджетов произошло в связи с увеличением остатков средств на 11911,0 тыс. рублей, уменьшением прочих остатков денежных средств муниципального района на 12779,8 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 Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 года № 43 «О бюджете Максимовского 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 Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 9 месяцев 2024 года утвержден распоряжением администрации Максимовского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района от 16 октября 2024 года № 19-о/д.

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 Максимовского 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