



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БАЗАРНО-КАРАБУЛАКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

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

20.05.2024г

№ 39

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета Свободинского муниципального образования 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, Соглашением о передаче Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области исполнения полномочий контрольно-счетного органа Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25 декабря 2023 года, согласно статье 23 главы 5 решения Совета Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 29.04.2022 года № 14 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Свободинском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района» (с изменениями от 25.12.2023 г. № 24).

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:
распоряжение Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 19 апреля 2024 года № 33, пункт 1.18 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 Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 1 квартал 2024 года.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

администрация Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района, Муниципальное Казенное Учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образований Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области».

Исследуемый период:

1 квартал 2024 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

оценка достоверности квартальной отчетности об исполнении бюджета м Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 19 апреля 2024 года по 20 мая 2024 года.

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета Свободинского муниципального образования, 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. № 75 от 16.04.2024г.).

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

2. Изменение плановых показателей бюджета

Решением Совета Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 № 25 «О бюджете Свободинского 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 22592,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 22592,5 тыс. рублей.

В течение 2024 года в бюджет Свободинского муниципального образования вносились изменения от 30 января 2024 года № 3, которые связаны, в основном, с корректировкой основных характеристик бюджета Свободинского муниципального образования.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 888,9 тыс. рублей и составила 23481,4 тыс. рублей, т.е. 103,9% от утвержденных показателей на начало года; расходная часть увеличилась на 3402,4 тыс. рублей, и составила 25994,9 тыс. рублей, т.е. 115,1 % от утвержденных показателей на начало года, запланирован дефицит в размере 2513,5 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Свободинского муниципального образования на 1 апреля 2024г.:

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 4802,8 тыс. рублей, (или 20,4% от уточненных показателей);
- расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 4233,2 тыс. рублей, (или 16,3% от уточненного плана).

Результат исполнения бюджета Свободинского муниципального образования сложился с профицитом 569,6 тыс. рублей (или 22,7% от уточненного плана).

Исполнение основных характеристик бюджета Свободинского муниципального образования за 1 квартал 2024 года представлено в таблице № 1:

Таблица № 1
тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено решением от 25.12.2023г № 25 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в ред. от 30.01.2024г № 3)	Исполнено по данным отчета об исполнении бюджета	% исполнения к первоначальному плановым показателям	% исполнения к утвержденным плановым показателям
Доходы	22592,5	23481,4	4802,8	21,2	20,4
Расходы	22592,5	25994,9	4233,2	18,7	16,3
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-2513,5	+569,6	х	х

3. Исполнение бюджета по доходам

За 1 квартал 2024 года поступление доходов составило 4802,8 тыс. рублей, что составляет 20,4% от годовых бюджетных назначений.

Анализ доходной части бюджета Свободинского 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 плану	% исполнения к утвержденному плану
Налоговые доходы	17446,5	77,2	17446,5	74,3	3525,1	73,4	20,2	20,2
Неналоговые доходы	273,0	1,2	273,0	1,2	36,7	0,8	13,4	13,4
Безвозмездные поступления	4 873,0	21,6	5 761,9	24,5	1241,0	25,8	25,5	21,5
Всего доходов	22592,5	100	23481,4	100	4802,8	100	21,2	20,4

Основным источником дохода бюджета Свободинского муниципального образования за 1 квартал 2024 года стали **налоговые доходы-3525,1 тыс. рублей**, или 73,4 % от общего объема доходов, полученных за 1 квартал 2024 года (1 квартал 2023 года – 83,2%; 2024 год-первоначально утвержденные - 77,2%, уточненные плановые-74,3% от общего объема доходов бюджета Свободинского муниципального образования). Исполнение по налоговым доходам составило 20,2% от первоначальных и уточненных показателей плана на 2024 год.

В структуре налоговых поступлений за 1 квартал 2024 года основным источником доходов явились *налоги на имущество* составили 1124,9 тыс. рублей (31,9% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 17,0% от утвержденных плановых назначений на 2024 год.

Поступления по *налогам на прибыль, доходы* составили 730,0 тыс. рублей (20,7% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 14,0% от утвержденных показателей на 2024 год.

Сумма поступлений в бюджет *налог на совокупный доход* за 1 квартал 2024 года составила 572,6 тыс. рублей (16,2% от суммы поступивших налоговых доходов), что составляет 43,7% от утвержденных плановых годовых назначений.

Сумма поступлений в бюджет за 1 квартал 2024 года *налогов на товары (работы, услуги), производимым на территории Российской Федерации* составила 1097,6 тыс. рублей (31,2% от суммы налоговых доходов), что составляет 25,4% от утвержденных плановых годовых бюджетных назначений.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года получены 36,7 тыс. рублей, 0,8% от общего объема доходов (1 квартал 2023 года – 6,2% от общего объема доходов).

Сумма поступлений в бюджет *доходов от использования имущества, находящегося в государственной, и муниципальной собственности* составила 26,8 тыс. рублей (73,0% от общей суммы неналоговых доходов), что составляет 15,5% от утвержденных показателей на 2024 год.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составили 9,5 тыс. рублей (25,9% от суммы поступивших неналоговых доходов), что составляет 9,5% от утвержденных плановых годовых назначениях.

Прочие неналоговые доходы составили 0,4 тыс. рублей, 1,1% от общей суммы неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года получены в размере 1241,0 тыс. рублей и составили 21,5% от утвержденных плановых показателей на 2024 год (25,8% от общего объема доходов); за 1 квартал 2023 года – 10,6% от общего объема доходов. В первоначально утвержденном бюджете на 2024 год объем безвозмездных поступлений был предусмотрен в сумме 4873,0 тыс. рублей, скорректирован в сторону увеличения на 888,9 тыс. рублей и составил 5761,9 тыс. рублей.

В разрезе источников поступления:

- *дотация* поступила в сумме 71,5 тыс. рублей, или 25,0% от утвержденных бюджетных назначений (295,8 тыс. рублей);

- *субвенции* поступили в сумме 71,9 тыс. рублей, или 20,7% от утвержденных бюджетных назначений (347,0 тыс. рублей);

- *субсидии* поступили в сумме 888,9 тыс. рублей, или 24,2% от утвержденных бюджетных назначений (3677,8 тыс. рублей).

- *иные межбюджетные трансферты* составили 208,7 тыс. рублей, или 14,4% от утвержденных бюджетных назначений (1451,1 тыс. рублей).

4.Исполнение бюджета по расходным обязательствам

Решением Совета Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области о бюджете на 2024 год первоначальные плановые показатели по расходным обязательствам утверждены в сумме 22592,5 тыс. рублей. Уточнённые плановые показатели были увеличены на 3402,4 тыс. рублей, или на 115,1% и составили 25994,9 тыс. рублей. Расходные обязательства бюджета в 1 квартале 2024 года исполнены в размере 4233,2 тыс. рублей или 16,3 % от уточненных показателей (18,7% от первоначального плана).

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

- «Общегосударственные вопросы» на 421,2 тыс. рублей, или 107,2%;
- «Национальная экономика» - на 943,1 тыс. рублей, или 110,6%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 781,1 тыс. рублей, или св.2 раз;
- «Культура, кинематография» на 1257,0 тыс. рублей, или 118,6%.

По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом, утвержденные показатели расхода бюджета с поправками в течении 1 квартала 2024 года остались без изменений разделы:

- «Национальная оборона» - 347,0 тыс. рублей;
- «Межбюджетные трансферты» - 400,0 тыс. рублей.

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

Таблица № 3

Анализ расходов бюджета за 1 квартал 2024 года

Наименование	Раздел подраздел	Утвержденный план	Исполнение	тыс. руб. % исполнения	Исполнение, структура, %
Общегосударственные вопросы	01 00	6 300,8	1338,0	21,2	31,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти, субъектов РФ, местных администраций	01 04	6 284,8	1317,9	21,0	31,1
Резервные фонды	01 11	5,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01 13	11,0	20,1	182,7	0,5
Национальная оборона	02 00	347,0	71,9	20,7	1,8
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02 03	347,0	71,9	20,7	1,8
Национальная экономика	04 00	9 842,3	1008,9	10,2	23,8

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	9 822,3	1003,9	10,2	23,7
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	20,0	5,0	25,0	0,1
Жилищно- коммунальное хозяйство	05 00	1 088,3	171,5	15,7	4,0
Жилищное хозяйство	05 01	7,0	1,7	24,3	0,04
Благоустройство	05 03	1 081,3	169,8	15,7	4,0
Культура и кинематография	08 00	8 016,5	1642,9	20,5	38,8
Культура	08 01	8 016,5	1642,9	20,5	38,8
Межбюджетные трансферты	14 00	400,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО		25994,9	4233,2	16,3	100

Приоритетным направлением расходных обязательств бюджета Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района в 1 квартале 2024 года стал раздел «Культура и кинематография» (08 00) - 38,8% в структуре расходной части бюджета; в 1 квартале 2023 года – 31,5% в структуре расходной части бюджета. В структуре расходов бюджета за 1 квартал 2024 года расходные обязательства по разделам составили:

- «Общегосударственные вопросы» - 1338,0 тыс. рублей (31,6%); 1 квартал 2023 года -48,0%;
- «Национальная оборона» -71,9 тыс. рублей (1,8%); 1 квартал 2023 года – 2,3%;
- «Национальная экономика» - 1008,9 тыс. рублей (23,8%); 1 квартал 2023 года – 10,2%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 171,5 тыс. рублей (4,0%); 1 квартал 2023 года – 8,0%;
- «Культура, кинематография» - 1642,9 тыс. рублей (38,8%); 1 квартал 2023 года – 31,5%.

5. Анализ реализации муниципальных программ

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

Данные по исполнению муниципальных программ представлены в таблице № 4.

Таблица № 4

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2024 года
тыс. руб.

Наименование	Первоначальный план	Утвержденный план	Исполнение	% исполнения к первоначальному плановым показателям	% исполнения к утвержденному плановым показателям	Исполнение, структура, %
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	8 884,2	9 822,3	1003,9	11,3	10,2	23,7
Муниципальная программа «Комплексное благоустройство территории Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	300,2	1 081,3	169,8	56,6	15,7	4,0
Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в Свободинском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района"	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Свободинского	2,0	2,0	11,2	Св. 2 раз	Св. 2 раз	0,3

муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»						
Муниципальная программа "Инвентаризация земельных участков, для их бесплатного предоставления гражданам, имеющим трех и более детей на территории Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района"	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие культуры Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	6 759,5	8 016,5	1642,9	24,3	20,5	38,8
Итого	15962,9	18939,1	2827,8	17,7	14,9	66,8
Непрограммные направления	6629,6	7055,8	1405,4	21,2	19,9	33,2
ВСЕГО	22592,5	25994,9	4233,2	18,7	16,3	100

Мероприятия муниципальных целевых программ были направлены на содержание автомобильных дорог, обеспечение первичных мер пожарной безопасности, развитие культуры и комплексное благоустройство территории Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района, а также исполнение полномочий муниципальными образованиями, согласно 131-ФЗ.

Исполнение муниципальных программ «Комплексное благоустройство территории Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района», «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района» носит сезонный характер.

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

Решением Совета Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района от 25 декабря 2023 года № 25 «О бюджете Свободинского муниципального образования 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 Свободинского муниципального образования в сумме 2513,5 тыс. рублей.

Фактически на 1 апреля 2024 года сложился профицит бюджета в сумме 569,6 тыс. рублей.

По данным отчета и результатам проверки исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года Свободинского муниципального образования источники финансирования дефицита бюджета составили 569,6 тыс. рублей за счет изменения остатков средств бюджетов 569,6 тыс. рублей.

7. Состояние муниципального долга

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области отсутствует.

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 решением Совета Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 года № 25 «О бюджете Свободинского муниципального образования 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 Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 1 квартал 2024 года, утвержден распоряжением администрации Свободинского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района от 16 апреля 2024 года № 19-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 Свободинского муниципального образования 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