



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ БАЗАРНО-КАРАБУЛАКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

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

14.08.2024г

№ 69

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Заключение на отчет об исполнении бюджета Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области за 1 полугодие 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 Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 26 декабря 2023 года, согласно статье 22 главы 5 решения Совета Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 28.04.2022 года № 12 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Яковлевском муниципальном образовании Базарно-Карабулакского муниципального района» (с изменениями от 30.05.2022г. № 17, от 25.12.2023г. № 22).

Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:

распоряжение Контрольно-счетной комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 15 июля 2024 года № 64, пункт 1.22 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 Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района за 1 полугодие 2024 года.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

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

Исследуемый период:

1 полугодие 2024 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

оценка достоверности полугодовой отчетности об исполнении бюджета Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 15 июля 2024 года по 14 августа 2024 года.

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета Яковлевского муниципального образования, подготовлено в соответствии со ст.268.1 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года представлен в Контрольно-счетную комиссию Базарно-Карабулакского муниципального района в установленные сроки (исх. № 174 от 15 июля 2024г.).

Утверждение бюджета Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, обеспечено до начала финансового года, решением Совета Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 года № 20. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным Кодексом РФ, соблюдены.

2. Изменение плановых показателей бюджета

Решением Совета Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области от 25 декабря 2023 № 20 «О бюджете Яковлевского 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 11165,0 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 11165,0 тыс. рублей.

В течение 2024 года в бюджет Яковлевского муниципального образования вносились изменения от 27 апреля 2024 года № 14, которые связаны, в основном, с корректировкой основных характеристик Яковлевского бюджета муниципального образования.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 600,1 тыс. рублей и составила 11765,1 тыс. рублей, т.е. 105,4% от утвержденных показателей на начало года, расходная часть увеличилась на 2421,3 тыс. рублей, и составила 13586,3 тыс. рублей, т.е. 121,7% от утвержденных показателей на начало года, запланирован дефицит в размере 1821,2 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении Яковлевского бюджета муниципального образования на 1 июля 2024г.:

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 7893,8 тыс. рублей, (или 67,1% от уточненных показателей);

- расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 7870,1 тыс. рублей, (или 57,9% от уточненного плана).

Результат исполнения бюджета Яковлевского муниципального образования сложился с профицитом 23,7 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета Яковлевского муниципального образования за 1 полугодие 2024 года представлено в таблице № 1:

Таблица № 1
тыс. руб.

Наименование показателей	Утверждено решением Совета от 25.12.2023г № 20 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений (в ред. от 27.04.2024г № 14)	Исполнено по данным отчета об исполнении бюджета	% исполнения к первоначальному плановым показателям	% исполнения к утвержденным плановым показателям
Доходы	11165,0	11765,1	7893,8	70,7	67,1
Расходы	11165,0	13586,3	7870,1	70,5	57,9
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	-1821,2	+23,7	х	х

3. Исполнение бюджета по доходам

За 1 полугодие 2024 года поступление доходов составило 7893,8 тыс. рублей, что составляет 67,1% от годовых бюджетных назначений.

Анализ доходной части бюджета Яковлевского муниципального образования характеризуется данными таблицы № 2.

Таблица № 2

Анализ бюджета муниципального образования по доходам

в тыс. руб.

	Первоначальный план	Структура, %	Уточненный план	Структура, %	Исполнение	Структура, %	% исполнения к первоначальному плановым показателям	% исполнения к утвержденным плановым показателям
Налоговые доходы	3 453,3	30,9	4088,3	34,7	1523,2	19,3	44,1	37,2
Неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	7 711,7	69,1	7676,8	65,3	6370,6	80,7	82,6	83,0
Всего доходов	11165,0	100	11765,1	100	7893,8	100	70,7	67,1

Основным источником дохода бюджета Яковлевского муниципального образования за 1 полугодие 2024 года составили безвозмездные поступления – 6370,6 тыс. рублей, или 80,7

% от общего объема доходов (2023 год – 55,6% от общего объема доходов), полученных за 1 полугодие (первоначально утвержденные -69,1%; уточненные плановые -65,3%); от общего объема доходов бюджета Яковлевского муниципального образования. Исполнение по безвозмездным поступлениям составило - 82,6% от первоначальных запланированных показателей; 83,0% от уточненных плановых показателей плана на 2024 год.

Сумма поступлений **налоговых доходов** за 1 полугодие 2024 года составила 1523,1 тыс. рублей 19,3% от общей суммы доходов (2023 год -44,4%), что составляет 37,2% от утвержденных плановых назначений.

В структуре налоговых поступлений за 1 полугодие 2024 года основным источником доходов явились *акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* в сумме 604,8 тыс. рублей (39,7% от общей суммы налоговых доходов) (2023 год – 52,3%), что составляет 48,1% от утвержденных показателей (1257,0 тыс. рублей).

Поступления по *налогам на совокупный доход* составили 312,8 тыс. рублей (20,5% от суммы поступивших налоговых доходов) (2023 год – 1,5%), что составляет св. 2 раз от утвержденных показателей на 2024 год (3,1,0 тыс. рублей).

Сумма поступлений *налогов на имущество* в бюджет за 1 полугодие 2024 года составила 310,4 тыс. рублей (20,4% от суммы поступивших налоговых доходов) (2023 год – 29,0%), что составляет 16,0% от утвержденных плановых годовых назначений (1940,8 тыс. рублей).

Сумма поступлений за 1 полугодие 2024 года *налога на прибыль, доходы* составила 295,1 тыс. рублей (19,4% от суммы поступивших налоговых доходов) (2023 год – 17,2%), что составляет 34,3% от утвержденных показателей на 2024 год (859,5 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2024 года получены в размере 6370,6 тыс. рублей и составили 83,0% от утвержденных плановых показателей на 2024 год. В первоначально утвержденном бюджете на 2024 год объем безвозмездных поступлений был предусмотрен в сумме 7711,7 тыс. рублей, скорректирован в сторону увеличения на 34,9 тыс. рублей 7676,8 тыс. рублей).

В разрезе источников поступления:

- *дотация* поступила в сумме 355,8 тыс. рублей, или 28,3% от утвержденных бюджетных назначений (1254,6 тыс. рублей);

- *субвенции* поступили в сумме 63,7 тыс. рублей, или 45,9% от утвержденных бюджетных назначений (138,8 тыс. рублей);

- *субсидии* за 1 полугодие 2024 года поступили в сумме 5752,6 тыс. рублей, или 99,6% от утвержденных плановых показателей (5775,0 тыс. рублей);

- *иные межбюджетные трансферты* составили 198,5 тыс. рублей, или 39,0% от утвержденных бюджетных назначений (508,4 тыс. рублей).

4. Исполнение бюджета по расходным обязательствам

Решением Совета Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района Саратовской области о бюджете на 2024 год первоначальные плановые показатели по расходным обязательствам утверждены в сумме 11165,0 тыс. рублей. Уточнённые плановые показатели были увеличены на 2421,3 тыс. рублей или на 121,7% и составили 13586,3 тыс. рублей. Расходные обязательства бюджета в 1 полугодие 2024 года исполнены в размере 7870,1 тыс. рублей, или 57,9 % от уточненных показателей (70,5% от первоначального плана).

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

- «Общегосударственные вопросы» на 297,2 тыс. рублей, или 111,3%;
- «Национальная экономика» - на 1689,8 тыс. рублей, или 124,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 61,7 тыс. рублей, или Св. 2 раз;
 - «Культура, кинематография» на 372,6 тыс. рублей, или 127,5%.

Остались без изменений по разделу:

- «Национальная оборона» - 138,8 тыс. рублей.

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

Таблица № 3

Анализ расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года

тыс. руб.

Наименование	Раздел подраздел	Утвержденный план	Исполнение	% исполнения	Исполнение, структура, %
Общегосударственные вопросы	01 00	2927,0	1194,7	40,8	15,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти, субъектов РФ, местных администраций	01 04	2915,5	1190,3	40,8	15,1
Резервные фонды	01 11	5,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01 13	6,5	4,4	67,7	0,1
Национальная оборона	02 00	138,8	63,7	45,9	0,8
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02 03	138,8	63,7	45,9	0,8
Национальная экономика	04 00	8721,8	6060,7	69,5	77,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	8521,3	5930,2	69,6	75,3
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	200,5	130,5	65,1	1,7
Жилищно- коммунальное хозяйство	05 00	71,7	18,3	25,5	0,2
Благоустройство	05 03	71,7	18,3	25,5	0,2

<i>Культура</i>	<i>и</i>	08 00	1727,0	532,7	30,8	6,8
<i>кинематография</i>						
Культура		08 01	1676,7	532,7	30,8	6,8
ВСЕГО			13586,3	7870,1	57,9	100

Приоритетным направлением расходных обязательств бюджета Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района в 1 полугодии 2024 года стал раздел «Национальная экономика» (04 00), 77,0% в структуре расходной части бюджета. В структуре расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года расходные обязательства по разделам составили:

- «Общегосударственные вопросы» - 1194,7 тыс. рублей (15,2%) (2023 год - 56,3%);
- «Национальная оборона» - 63,7 тыс. рублей (0,8%) (2023 год - 2,2%);
- «Национальная экономика» - 6060,7 тыс. рублей (77,0%) (2023 год - 11,3%);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18,3 тыс. рублей (0,2%) (2023 год - 1,1%);
- «Культура, кинематография» - 532,7 тыс. рублей (6,8%) (2023 год - 29,1%).

5. Анализ реализации муниципальных программ

В бюджете Яковлевского 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 плановым показателям	% исполнения к утвержденным плановым показателям	Исполнение, структура, %
Муниципальная программа «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района»	7 711,7	8521,3	5930,2	76,9	69,6	75,3
Муниципальная программа «Комплексное благоустройство						

территории Яковлевского муниципального образования Базарно- Карабулакского муниципального района»	10,0	71,7	18,3	183,0	25,5	0,2
Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Яковлевского муниципального образования Базарно- Карабулакского муниципального района»	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие культуры Яковлевского муниципального образования Базарно- Карабулакского муниципального района»	1 354,4	1727,0	532,7	39,3	30,8	6,8
Итого	9078,1	10322,0	6481,2	71,4	62,8	82,3
Непрограммные направления	2086,9	3264,3	1388,9	66,5	42,5	17,7
ВСЕГО	11165,0	13586,3	7870,1	70,5	57,9	100

Мероприятия муниципальных целевых программ были направлены на, ремонт и содержание автомобильных дорог, комплексное благоустройство территории Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района, развитие культуры Яковлевского муниципального образования и исполнение полномочий муниципальными образованиями согласно 131-ФЗ.

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

Решением Совета Яковлевского муниципального образования Базарно-Карабулакского муниципального района от 25 декабря 2023 года № 20 «О бюджете Яковлевского 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 полугодия 2024 года плановые бюджетные назначения корректировались и в результате запланирован дефицит бюджета Яковлевского муниципального образования в сумме 1821,2 тыс. рублей.

Фактически на 1 июля 2024 года сложился профицит бюджета в сумме 23,7 тыс. рублей.

бюджетов 23,7 тыс. рублей.

7. Состояние муниципального долга

отсутствует.

8. Проверка соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности

ГОДОВ».

9. Выводы и предложения:

муниципального района от 15 июля 2024 года № 20.

об исполнении бюджета (ф.0503117) на 1 июля 2024 года.

отражает соблюдение основных принципов бюджетной системы Российской Федерации.

Председатель
Комитет
комиссии
Базово-Карабулакского
муниципального района
Саратовской области



Т.В.Майорова