

Контрольно-счетный орган муниципального образования Баевский район Алтайского края

658510, Алтайский край, Баевский район, с.Баево, ул. Ленина,62, e-mail: ksobaevo@yandex.ru

с.Баево

12 июля 2023

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**По результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный анализ исполнения бюджета муниципального образования
Баевский сельсовет Баевского района Алтайского края за 1 квартал 2023
года»**

1. Общие положения

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
пункт 1.20. Плана работы контрольно-счетного органа муниципального образова-
ния Баевский район Алтайского края на 2023 год.

Цель проведения экспертизы: оценить объемы, динамику и структуру до-
ходов и расходов районного бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита
бюджета поселения, контроль за организацией исполнения бюджета поселения.

Предмет экспертизы: отчет об исполнении бюджета муниципального обра-
зования Баевский сельсовет Баевского района Алтайского края за 1 квартал 2023
года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Баев-
ского сельсовета Баевского района Алтайского края.

Срок проведения мероприятия: с 27 июня 2023 по 12 июля 2023.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 19 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Баевский сельсовет Баевского района Алтайского края, утвержденного решением Баевского сельского Совета народных депутатов от 20.04.2018 №6, «Отчет об исполнении сельского бюджета за первый квартал, полу-
годие и девять месяцев текущего финансового года утверждается нормативным правовым актом Администрации Баевского сельсовета Баевского района Алтай-
ского . Администрацией Баевского сельсовета не было предоставлен нормативный правовой акт.

В Контрольно-счетный орган муниципального образования Баевский район Алтайского края была представлена форма по ОКУД №0503117 (отчет об испол-
нении бюджета) по состоянию на 01 апреля 2023 года.

1. Общая характеристика исполнения основных показателей бюджета Баевского сельсовета за 1 квартал 2023 года.

Решением Баевского сельского совета народных депутатов Баевского района Алтайского края от 27.12.2022 №16 «О бюджете муниципального образования Ба-

евский сельсовет Баевского района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждены основные характеристики бюджета Баевского сельсовета на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 23 885,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 24 355,5 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 470,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2023 года в первоначальное решение о бюджете были внесены изменения решением Баевского сельского совета народных депутатов Баевского района Алтайского края от 24.03.2023 №3 «О внесении изменений и дополнений в решение Баевского сельского совета народных депутатов Баевского района Алтайского края от 27.12.2022 №16 «О бюджете муниципального образования Баевский сельсовет Баевского района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 24 893,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов утвержден в сумме 25 363,5 тыс. рублей;
- дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение согласно данным отчета об исполнении бюджета Баевского сельсовета за 1 квартал 2023 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме – 2 231,9 тыс. рублей;
- по расходам бюджета в сумме – 1 405,0 тыс. рублей;
- профицит бюджета в сумме – 826,9 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета Баевского сельсовета за 1 квартал 2023 года представлено в таблице.

Показатель	Утвер- ждено Ре- шением Совета от 27.12.2022 №16	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджет- ные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.04.2023		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.04.2023 (гр.5 формы 0503117)
	тыс. руб- лей	тыс. руб- лей	Отклоне- ние от пер- воначаль- ного реше- ния	тыс. руб- лей	Отклоне- ние от ре- шения с изменени- ями	тыс. рублей
Доходы	23 855,5	24 893,5	+1 038,0	25 058,5	+165,0	2 231,9
Расходы	24 355,5	25 363,5	+1 038,0	25 528,5	+165,0	1 405,0
Дефицит (-)/ профицит (+)	-470,0	0,0	0,0	-470,0	0,0	+826,9

Доходная часть бюджета исполнена в размере 2 231,9 тыс. рублей или на 8,9% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 1 405,0 тыс. рублей или на 5,5% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Баевского сельсовета за 1 квартал 2023 года сложился профицит бюджета в сумме 826,9 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Баевского сельсовета Баевского района Алтайского края за 1 квартал 2023 года

За 1 квартал 2023 года в бюджет Баевского сельсовета поступили доходы в размере 2 231,9 тыс. рублей или 8,9% от плановых показателей.

Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам за 1 квартал 2023 года представлен в таблице.

Показатель	Утверждено Решением Совета от 27.12.2022 №16	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.04.2023		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.04.2023 (гр.5 формы 0503117)
	тыс. рублей	тыс. рублей	Отклонение от первоначального решения	тыс. рублей	Отклонение от решения с изменениями	тыс. рублей
Доходы	23 885,5	24 893,5	+1 008,0	25 058,5	+165,0	2 231,9
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	4 567,0	4 567,0	0,0	4 732,0	+165,0	1 446,5
Налоговые доходы	4 250,0	4 250,0	0,0	4 250,0	0,0	1 367,6
Неналоговые доходы	317,0	317,0	0,0	482,0	+165,0	78,9
Безвозмездные поступления	19 318,5	20 326,5	+1 008,0	20 326,5	0,0	785,4

В структуре доходов бюджета Баевского сельсовета по состоянию на 01 апреля 2023 года большая доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 81,1% или 20 326,5 тыс. рублей.

Исполнение за 1 квартал 2023 года по налоговым доходам составило 32,2%, по неналоговым доходам – 16,4%, по безвозмездным поступлениям – 3,9% от утвержденных назначений.

2.1. Налоговые доходы бюджета Баевского сельсовета за 1 квартал 2023 года

За 1 квартал 2023 года налоговые доходы бюджета Баевского сельсовета формировались за счет поступлений:

- налогов на прибыль, доходов;
- налогов на совокупный доход;
- налогов на имущество.

Анализ исполнения бюджетных назначений по налоговым доходам по состоянию на 01 апреля 2023 года представлено в следующей таблице.

Показатель	Утверждено Решением Совета от 27.12.2022 №16	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.04.2023		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.04.2023	
	тыс. рублей	тыс. рублей	Уд. вес	тыс. рублей	Уд.вес	тыс. рублей	Уд.вес

Налог на прибыль, доходы	820,0	820,0	19,3	820,0	19,3	129,7	9,5
Налоги на совокупный доход	795,0	795,0	18,7	795,0	18,7	740,3	54,1
Налоги на имущество	2 635,0	2 635,0	62,0	2 635,0	62,0	497,6	36,4
ВСЕГО	4 250,0	4 250,0	100,0	4250,0	100,0	1 367,6	100,0

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 1 квартал 2023 года составило 15,8%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на совокупный доход за 1 квартал 2023 год составило 93,1%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает единый сельскохозяйственный налог.

Исполнение по налогам на имущество составило 18,9%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

2.2. Неналоговые доходы бюджета Баевского сельсовета за 1 квартал 2023 года

В бюджет Баевского сельсовета по состоянию на 01 апреля 2023 года поступили неналоговые доходы в размере 78,9 тыс. рублей, что составило 16,4% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Баевского сельсовета в 1 квартале 2023 года формировались за счет поступлений:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
- прочих неналоговых доходов.

Показатель	Утверждено Решением Совета от 27.12.2022 №16		Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.04.2023	
	тыс. рублей	Уд.вес	тыс. рублей	Уд. вес	тыс. рублей	Уд.вес
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	186,0	58,7	186,0	58,7	24,9	31,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	44,0	13,9	44,0	13,9	2,7	3,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2,0	0,6	2,0	0,6	0,0	0,0

Прочие неналоговые доходы	85,0	26,8	85,0	26,8	51,3	65,0
ВСЕГО	317,0	100,0	317,0	100,0	78,9	100,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 квартал 2023 года исполнены на 13,4%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 6,1%.

2.3. Безвозмездные поступления бюджета Баевского сельсовета за 1 квартал 2023 года

Анализ исполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2023 года представлен в следующей таблице.

Показатель	Утверждено Решением Совета от 27.12.2022 №16	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.04.2023		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.04.2023 (гр.5 формы 0503117)
	тыс. рублей	тыс. рублей	Отклонение от первоначального решения	тыс. рублей	Отклонение от решения с изменениями	тыс. рублей
Дотации	339,3	339,3	0,0	339,3	0,0	312,1
Субсидии	4 000,0	4 998,0	+998,0	4 998,0	0,0	0,0
Субвенции	317,2	317,2	0,0	317,2	0,0	79,3
Иные межбюджетные трансферты	14 662,0	14 672,0	+10,0	14 672,0	0,0	394,0
Всего	19 318,5	20 326,5	+1 008,0	20 326,5	0,0	785,4

Исполнение доходов бюджета Баевского сельсовета по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01 апреля 2023 года составило 3,9% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Баевского сельсовета составили иные межбюджетные трансферты, на них приходится 72,2% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет Баевского сельсовета дотациям составило 92,0%, по субвенциям – 25%, по иным межбюджетным трансфертам – 2,7%.

3. Исполнение бюджета муниципального образования Баевский сельсовет по расходам за 1 квартал 2023 года

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Баевского сельсовета за 1 квартал 2023 года составили 1 405,0 тыс. рублей или 5,5% к утвержденным бюджетным назначениям – 25 528,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования Баевский сельсовет за 1 квартал 2023 года в разрезе функциональной классификации расходов представлен в следующей таблице.

Показатель	Утвер- ждено Ре- шением Совета от 27.12.2022 №16	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджет- ные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.04.2023		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.04.2023 (гр.5 формы 0503117)
	тыс. руб- лей	тыс. руб- лей	Отклоне- ние от пер- воначаль- ного реше- ния	тыс. руб- лей	Отклоне- ние от ре- шения с изменени- ями	тыс. рублей
0100 «Об- щегосудар- ственные вопросы	2 170,7	2 170,7	0,0	2 155,9	-14,8	522,2
0200 «Наци- ональная оборона»	317,2	317,2	0,0	317,2	0,0	79,3
0400 «Наци- ональная экономика»	14 362,0	14 362,0	0,0	14 362,0	0,0	119,2
0500 «Жи- лищно-ком- мунальной хозяйство»	5 593,9	6 591,9	+998,0	7 088,9	+497,0	182,5
0800 «Куль- тура, кине- матогра- фия»	1 381,7	1 381,7	0,0	1 519,7	+138,0	417,5
1100 «Физи- ческая культура и спорт»	530,0	540,0	+10,0	84,8	-455,2	84,3
ВСЕГО	24 355,5	25 363,5	+1 008,0	25 528,5	+165,0	1 405,0

Основная доля расходов бюджета МО Баевский сельсовет сосредоточена на следующих направлениях:

- общегосударственные вопросы – 37,2% от общего объема расходов;
- культура, кинематография – 29,7% от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 13,0% от общего объема расходов.

По остальным разделам бюджетной классификации исполнение составляет менее 10%.

4. Резервный фонд муниципального образования Баевский сельсовет за 1 квартал 2023 года

Решением Баевского сельского Совета народных депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Баевский сельсовет Баевского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» предусмотрено создание резервного фонда в размере 20,0 тыс. рублей. В 1 квартале 2023 года средства из резервного фонда не выделялись.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

По состоянию за 1 квартал 2023 года бюджет сельсовета исполнен с профицитом в размере 826,9 тыс. рублей.

По результатам анализа оперативной информации об исполнении бюджета сделаны следующие выводы:

1. Доходная часть бюджета за январь - март 2023 года исполнена в сумме 2231,9 тыс. рублей или на 8,9% к плановым назначениям, расходная часть на 1405,0 тыс. рублей, или на 5,5% к плановым назначениям. Профицит бюджета составил 826,9 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета сельсовета по состоянию за 1 квартал 2023 года осуществлялось в соответствии с решением Баевского сельского Совета народных депутатов Баевского района Алтайского края от 27.12.2022 №16 «О бюджете муниципального образования Баевский сельсовет Баевского района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 24.03.2023 №3).

Председатель контрольно-счетного органа
Баевского района Алтайского края



Н.Б. Топтыгина