

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
Плотовский 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 образования Баевский район Алтайского края на 2023 год.

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

Предмет экспертизы: отчет об исполнении бюджета муниципального образования Плотовский сельсовет Баевского района Алтайского края за 1 квартал 2023 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Плотовского 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 Плотовский сельсовет Баевского района Алтайского края, утвержденного решением Плотовского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2021 №25.

Согласно статье 19 Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Плотовский сельсовет Баевского района Алтайского края, утвержденного решением Плотовского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2021 №25 «Отчет об исполнении сельского бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается нормативным правовым актом Администрации Плотовского сельсовета. Администрацией Плотовского 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 исполнении бюджета) по состоянию на 01 апреля 2023 года.

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

Решением Плотавского сельского совета народных депутатов Баевского района Алтайского края от 27.12.2022 №21 «О бюджете муниципального образования Плотавский сельсовет Баевского района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждены основные характеристики бюджета Плотавского сельсовета на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 3 943,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 4 443,4 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 500,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2023 года в первоначальное решение о бюджете изменения не вносились.

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

- по доходам бюджета в сумме – 561,9 тыс. рублей;
- по расходам бюджета в сумме – 912,3 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме – 350,4 тыс. рублей.

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

Показатель	Утверждено Решением Совета от 27.12.2022 №21	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 решения	тыс. рублей
Доходы	3 943,4	3 943,4	0,0	561,9
Расходы	4 443,4	4 424,4	-19,0	912,3
Дефицит (-)/профицит (+)	-500,0		-19,0	-350,4

Доходная часть бюджета исполнена в размере 561,9 тыс. рублей или на 14,2% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 912,3 тыс. рублей или на 20,6% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Плотавского сельсовета за 1 квартал 2023 года сложился дефицит бюджета в сумме 350,4 тыс. рублей.

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

За 1 квартал 2023 года в бюджет Плотавского сельсовета поступили доходы в размере 561,9 тыс. рублей или 14,2% 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 №21	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 решения	тыс. рублей
Доходы	3 943,4	3 943,4	0,0	561,9
в том числе:				
Налоговые и неналоговые доходы	3 353,5	3353,5	0,0	378,0
Налоговые доходы	805,0	805,0	0,0	52,5
Неналоговые доходы	2 548,5	2548,5	0,0	325,5
Безвозмездные поступления	589,9	589,9	0,0	183,9

В структуре доходов бюджета Плотавского сельсовета по состоянию на 01 апреля 2023 года большая доля приходится на неналоговые доходы, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 64,6% или 2 548,5 тыс. рублей.

Исполнение за 1 квартал 2023 года по налоговым доходам составило 9,3%, по неналоговым доходам – 58,0%, по безвозмездным поступлениям – 32,7% от утвержденных назначений.

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

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

- налогов на прибыль, доходов;
- 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 №21	Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 0503117) формы на 01.04.2023		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.04.2023	
	тыс. рублей	тыс. рублей	Уд.вес	тыс. рублей	Уд.вес
Налог на прибыль, доходы	30,0	30,0	3,7	4,3	8,2
Налоги на имущество	775,0	775,0	96,3	48,2	91,8
ВСЕГО	805,0	805,0	100,0	52,5	100,0

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 1 квартал 2023 года составило 14,3%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 6,2%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

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

В бюджет Плотавского сельсовета по состоянию на 01 апреля 2023 года поступили неналоговые доходы в размере 325,5 тыс. рублей, что составило 12,8% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Плотавского 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;
- штрафов, санкций, возмещение ущерба;
- прочих неналоговых доходов.

Показатель	Утверждено Решением Совета от 27.12.2022 №21		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.04.2023	
	тыс. рублей	Уд.вес	тыс. рублей	Уд.вес
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 485,5	97,5	307,1	94,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	51,0	2,0	11,5	3,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2,0	0,1	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	10,0	0,4	6,9	2,1
ВСЕГО	2548,5	100,0	325,5	100,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 квартал 2023 года исполнены на 12,4%.

Прочие неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года исполнены на 69,0%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 22,5%.

2.3. Безвозмездные поступления бюджета Плотавского 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 №21	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 решения	тыс. рублей
Дотации	62,5	62,5	0,0	56,0
Субвенции	63,4	63,4	0,0	15,9
Иные межбюджетные трансферты	369,0	369,0	0,0	112,0

Прочие безвозмездные поступления	95,0	95,0		0,0
Всего	589,9	589,9	0,0	183,9

Исполнение доходов бюджета Пловтвского сельсовета по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01 апреля 2023 года составило 31,2% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Пловтвского сельсовета составили иные межбюджетные трансферты, на них приходится 60,9% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет Пловтвского сельсовета дотациям составило 30,5%, по субвенциям – 8,6%, по иным межбюджетным трансфертам – 60,9%.

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

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Пловтвского сельсовета за 1 квартал 2023 года составили 912,3 тыс. рублей или 20,6% к утвержденным бюджетным назначениям – 4 424,4 тыс. рублей.

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

Показатель	Утверждено Решением Совета от 27.12.2022 №21	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 решения	тыс. рублей
0100 «Общегосударственные вопросы»	2 065,7	2094,8	+29,1	475,9
0200 «Национальная оборона»	63,4	63,4	0,0	15,9
0400 «Национальная экономика»	300,0	300,0	0,0	49,9
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	576,9	576,9	0,0	0,3
0800 «Культура, кинематография»	1 237,4	1 189,3	-48,1	184,7
1100 «Физическая культура и спорт»	200,0	200,0	0,0	185,6
ВСЕГО	4 443,4	4 424,4	-19,0	912,3

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

- общегосударственные вопросы – 52,2% от общего объема расходов;
- культура, кинематография – 20,2% от общего объема расходов;
- физическая культура и спорт – 20,3% от общего объема расходов.

По остальным разделам бюджетной классификации исполнение составляет менее 10%.

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

Решением Плотавского сельского Совета народных депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Плотавский сельсовет Баевского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» предусмотрено создание резервного фонда в размере 5,0 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 дефицитом в размере 350,4 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 561,9 тыс. рублей или на 14,2% к плановым назначениям, расходная часть на 912,3 тыс. рублей, или на 20,6% к плановым назначениям. Дефицит бюджета составил 350,4 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета сельсовета по состоянию за 1 квартал 2023 года осуществлялось в соответствии с решением Плотавского сельского Совета народных депутатов Баевского района Алтайского края от 27.12.2022 №21 «О бюджете муниципального образования Плотавский сельсовет Баевского района Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель контрольно-счетного органа
Баевского района Алтайского края

 Н.Б. Топтыгина