

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
Верх-Пайвинский 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 Верх-Пайвинский сельсовет Баевского района Алтайского края за 1 квар-
тал 2023 года.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Верх-
Пайвинского сельсовета Баевского района Алтайского края.

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

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

Согласно Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в му-
ниципальном образовании Верх-Пайвинский сельсовет Баевского района Алтай-
ского края, утвержденного решением Верх-Пайвинского сельского Совета народ-
ных депутатов «Отчет об исполнении сельского бюджета за первый квартал, полу-
годие и девять месяцев текущего финансового года утверждается нормативным
правовым актом Администрации Верх-Пайвинского сельсовета. Администрацией
Верх-Пайвинского 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 Верх-Пайвинского сельсовета за 1 квартал 2023 года.

Решением Верх-Пайвинского сельского совета народных депутатов Баев-
ского района Алтайского края от 27.12.2022 №19 «О бюджете муниципального об-
разования Верх-Пайвинский сельсовет Баевского района Алтайского края на 2023
год и плановый период 2024 и 2025 годов», утверждены основные характеристики
бюджета Верх-Пайвинского сельсовета на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 2 176,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 2 676,7 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 Верх-Пайвинского сельсовета за 1 квартал 2023 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме – 753,8 тыс. рублей;
- по расходам бюджета в сумме – 578,4 тыс. рублей;
- профицит бюджета в сумме – 175,4 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета Верх-Пайвинского сельсовета за 1 квартал 2023 года представлено в таблице.

| Показатель | Утверждено Решением Совета от 27.12.2022 №19 | Утвержденные бюд- жетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.04.2023 | | Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.04.2023 (гр.5 формы 0503117) |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| | тыс. рублей | тыс. руб- лей | Отклоне- ние от ре- шения | тыс. рублей |
| Доходы | 2 176,7 | 2 176,7 | 0,0 | 753,8 |
| Расходы | 2 676,7 | 2 676,7 | 0,0 | 578,4 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | -500,0 | -500,0 | 0,0 | +175,4 |

Доходная часть бюджета исполнена в размере 753,8 тыс. рублей или на 34,6% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 578,4 тыс. рублей или на 9,5% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Верх-Пайвинского сельсовета за 1 квартал 2023 года сложился профицит бюджета в сумме 175,4 тыс. рублей.

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

За 1 квартал 2023 года в бюджет Верх-Пайвинского сельсовета поступили доходы в размере 753,8 тыс. рублей или 34,6% 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 №19 | 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. рублей | тыс. рублей | Отклонение от решения | тыс. рублей |
| Доходы | 2 176,7 | 2 176,7 | 0,0 | 753,8 |
| в том числе: | | | | |
| Налоговые и нена- логовые доходы | 1 018,0 | 1 018,0 | 0,0 | 259,0 |
| Налоговые доходы | 495,0 | 495,0 | 0,0 | 124,6 |

| | | | | |
|--------------------------------|---------|---------|-----|-------|
| Неналоговые до- ходы | 523,0 | 523,0 | 0,0 | 134,4 |
| Безвозмездные по- ступления | 1 158,7 | 1 158,7 | 0,0 | 494,8 |

В структуре доходов бюджета Верх-Пайвинского сельсовета по состоянию на 01 апреля 2023 года большая доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 53,2% или 1 158,7 тыс. рублей.

Исполнение за 1 квартал 2023 года по налоговым доходам составило 25,2%, по неналоговым доходам – 25,7%, по безвозмездным поступлениям – 42,7% от утвержденных назначений.

2.1. Налоговые доходы бюджета Верх-Пайвинского сельсовета за 1 квартал 2023 года

За 1 квартал 2023 года налоговые доходы бюджета Верх-Пайвинского 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 №19 | Утвержденные бюд- жетные назначения (гр.4 формы на 0503117) на 01.04.2023 | | Фактическое ис- полнение (ф.0503117) на 01.04.2023 | |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------|--------------|
| | тыс. рублей | тыс. рублей | Уд.вес | тыс. рублей | Уд.вес |
| Налоги на прибыль, доходы | 30,0 | 30,0 | 6,1 | 3,9 | 3,1 |
| Налоги на имущество | 465,0 | 465,0 | 93,9 | 120,7 | 96,9 |
| ВСЕГО | 495,0 | 495,0 | 100,0 | 124,6 | 100,0 |

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 1 квартал 2023 года составило 13,0%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 26,0%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

2.2. Неналоговые доходы бюджета Верх-Пайвинского сельсовета за 1 квартал 2023 года

В бюджет Верх-Пайвинского сельсовета по состоянию на 01 апреля 2023 года поступили неналоговые доходы в размере 134,4 тыс. рублей, что составило 25,7% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Верх-Пайвинского 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;

| Показатель | Утверждено Решением Совета от 27.12.2022 №19 | | 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 | 335,0 | 64,1 | 83,8 | 62,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 167,0 | 31,9 | 50,6 | 37,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6,0 | 1,1 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 15,0 | 2,9 | 0,0 | 0,0 |
| ВСЕГО | 523,0 | 100,0 | 134,4 | 100,0 |

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 квартал 2023 года исполнены на 25,0%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 30,3%.

2.3. Безвозмездные поступления бюджета Верх-Пайвинского 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 №19 | 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 | Отклонение от решения | |
| Дотации | 326,4 | 326,4 | 0,0 | 193,0 |
| Субвенции | 95,3 | 95,3 | 0,0 | 23,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 637,0 | 637,0 | 0,0 | 278,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 100,0 | 100,0 | | 0,0 |
| Всего | 1 158,7 | 1 158,7 | 0,0 | 494,8 |

Исполнение доходов бюджета Верх-Пайвинского сельсовета по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01 апреля 2023 года составило 42,7% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Верх-Пайвинского сельсовета составили иные межбюджетные трансферты, на них приходится 55,0% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет Верх-Пайвинского сельсовета дотациям составило 59,1%, по субвенциям – 25,0%, по иным межбюджетным трансфертам – 43,6%.

3. Исполнение бюджета муниципального образования Верх-Пайвинский сельсовет по расходам за 1 квартал 2023 года

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Верх-Пайвинского сельсовета за 1 квартал 2023 года составили 578,4 тыс. рублей или 21,6% к утвержденным бюджетным назначениям – 2 676,7 тыс. рублей.

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

| Показатель | Утверждено Решением Совета от 27.12.2022 №19 | 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. рублей | тыс. рублей | Отклоне- ние от ре- шения | тыс. рублей |
| 0100 «Общегосу- дарственные во- просы» | 1 315,1 | 1 328,6 | +13,5 | 355,1 |
| 0200 «Нацио- нальная обо- рона» | 95,3 | 95,3 | 0,0 | 23,8 |
| 0400 «Нацио- нальная эконо- мика» | 293,0 | 293,0 | 0,0 | 74,0 |
| 0500 «Жилищно- коммунальной хозяйство» | 165,0 | 165,0 | 0,0 | 8,4 |
| 0800 «Культура, кинематогра- фия» | 797,3 | 783,8 | -13,5 | 117,1 |
| 1100 «Физиче- ская культура и спорт» | 11,0 | 11,0 | 0,0 | 0,0 |
| ВСЕГО | 2 676,7 | 2 676,7 | 0,0 | 578,4 |

Основная доля расходов бюджета МО Верх-Пайвинский сельсовет сосредото-
чена на следующих направлениях:

- общегосударственные вопросы – 61,4% от общего объема расходов;
- культура, кинематография – 20,2% от общего объема расходов;
- национальная экономике – 12,8% от общего объема расходов.

По остальным разделам бюджетной классификации исполнение составляет менее 10%.

4. Резервный фонд муниципального образования Верх-Пайвинский сельсовет за 1 квартал 2023 года

Решением Верх-Пайвинского сельского Совета народных депутатов Алтайского края «О бюджете муниципального образования Прослаухинский сельсовет Баевского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» предусмотрено создание резервного фонда в размере 1,0 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 175,4 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 753,8 тыс. рублей или на 34,6% к плановым назначениям, расходная часть на 578,4 тыс. рублей, или на 21,6% к плановым назначениям. Профицит бюджета составил 175,4 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета сельсовета по состоянию за 1 квартал 2023 года осуществлялось в соответствии с решением Верх-Пайвинского сельского Совета народных депутатов Баевского района Алтайского края от 27.12.2022 №19 «О бюджете муниципального образования Верх-Пайвинский 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