

ОТЧЕТ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный анализ исполнения бюджета
Балахонковского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года»

г. Иваново

24 октября 2022г.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Балахонковского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года» подготовлено председателем Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района С.П. Зотовой.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: ст. 264.2, ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.6.5 Положения о бюджетном процессе в Балахонковском сельском поселении, утвержденного решением Совета Балахонковского сельского поселения от 15.07.2016г. №42, ст. 8 Положения о Контрольно-счётной палате Ивановского муниципального района, утвержденного решением Совета Ивановского муниципального района от 28.10.2021г. №162, пункт 3.4 плана работы Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района от 13.01.2022г. №2од, соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2013г. №9 и на основании приказа председателя Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района от 18.10.2022г. №47-к.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: - оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Балахонковского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года.

Срок проведения мероприятия: с 21.10.2022г. по 24.10.2022г.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено:

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), п. 6.5 Положения о бюджетном процессе в Балахонковском сельском поселении, утвержденного решением Совета Балахонковского сельского поселения от 15.07.2016г. №42, отчет об исполнении бюджета Балахонковского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации Балахонковского сельского поселения от 12.10.2022г. №71 и представлен в Контрольно-счётную палату

Ивановского муниципального района в составе формы по ОКУД №0503117 (отчет об исполнении бюджета) по состоянию на 01.10.2022г.

1. Общая характеристика исполнения основных показателей бюджета Балахонковского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года

Решением Совета Балахонковского сельского поселения от 03.12.2021г. №32 «О бюджете Балахонковского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Балахонковского сельского поселения на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 9 119 100,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 9 119 100,00 руб.;
- дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

В течение 9 месяцев 2022 года в первоначальное решение о бюджете были внесены изменения решением Совета Балахонковского сельского поселения от 15.03.2021г. №5, от 22.06.2022 №14, в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 12 076 238,36 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 12 707 877,00 руб.;
- дефицит бюджета утвержден в сумме 631 638,64 руб.

В сентябре 2022 года Советом Балахонковского сельского поселения были внесены изменения в Решение Совета Балахонковского сельского поселения от 03.12.2021г. №32 «О бюджете Балахонковского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» решением Советом Балахонковского сельского поселения от 28.09.2022г №22. Однако в соответствии со ст.3 данного Решения по состоянию на 01.10.2022г изменения в силу не вступили.

Фактическое исполнение согласно данным отчета об исполнении бюджета Балахонковского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме — 10 386 382,65 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 10 088 350,96 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 298 031,69 руб.

Исполнение основных характеристик бюджета Балахонковского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года представлено в Таблице №1.

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 03.12.2021 №32	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.10.2022г.		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.10.22 (гр.5 формы 0503117)
	руб.	руб.	Отклонение от	руб.	Отклонение от решения с	руб.

			первоначально го решения		изменениями	
Доходы	9 119 100,00	12 076 238,36	+2 957 138,36	12 076 238,36	-1 508 122,29	10 386 382,65
Расходы	9 119 100,00	12 707 877,00	+3 588 777,00	14 080 815,93	+82 131,43	10 088 350,96
Дефицит (-)/ профицит (+)	0,00	-631 638,64	-631 638,64	-2 004 577,57	-1 590 253,72	+298 031,69

Доходная часть бюджета исполнена в размере 10 386 382,65 руб. или на 86,0% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 10 088 350,96 руб. или на 71,6% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Балахонковского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 298 031,69 руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Балахонковского сельского поселения

За 9 месяцев 2022 года в бюджет Балахонковского сельского поселения поступили доходы в размере 10 386 382,65 руб. или 86,0% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам за 9 месяцев 2022 года представлен в Таблице №2.

Таблица №2

Показатель	Утверждено Решением Совета от 03.12.2021 №32	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.10.2022г.		Фактическ е исполнение (ф.0503117) на 01.10.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Доходы	9 119 100,00	12 076 238,36	+2 957 138,36	12 076 238,36	-1 508 122,29	10 386 382,65
<i>в том числе:</i>						
Налоговые и неналоговые доходы	2 799 000,00	2 799 000,00	0,00	2 799 000,00	-128 647,70	1 193 214,17
Налоговые доходы	2 739 000,00	2 739 000,00	0,00	2 739 000,00	0,00	1 072 927,10
Неналоговые доходы	60 000,00	60 000,00	0,00	60 000,00	-128 647,70	120 287,07
Безвозмездн ые поступления	6 320 100,00	9 277 238,36	+2 957 138,36	9 277 238,36	-1 379 474,59	9 193 168,48

В структуре доходов бюджета Балахонковского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. основная доля приходится на безвозмездные

поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 88,5% или 9 193 168,48 руб.

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по налоговым доходам составило 39,2%, по неналоговым доходам превысило утвержденные показатели и составило 200,5%. Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 99,1% от утвержденных бюджетных назначений.

2.1 Налоговые доходы бюджета Балахонковского сельского поселения

За 9 месяцев 2022 года налоговые доходы бюджета Балахонковского сельского поселения формировались за счет поступлений:

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

Анализ исполнения бюджетных назначений по налоговым доходам по состоянию на 01.10.2022 года представлен в Таблице №3.

Таблица №3

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 03.12.2021 №32		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.10.22	
	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес
Налоги на прибыль, доходы	311 500,00	11,4	311 500,00	11,4	381 908,03	35,6
Налоги на совокупный доход	27 000,00	0,9	27 000,00	0,9	31 413,50	2,9
Налоги на имущество	2 400 000,00	87,6	2 400 000,00	87,6	659 105,57	61,4
Государственная пошлина	500,00	0,1	500,00	0,1	500,00	0,1
ВСЕГО	2 739 000,00	100%	2 739 000,00	100%	1 072 927,10	100%

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 9 месяцев 2022 года составило 122,6%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на совокупный доход по состоянию на 01.10.2022г. составило 116,3%. По данной категории в бюджет Балахонковского сельского поселения поступает единый сельскохозяйственный налог.

Исполнение по налогам на имущество составило 27,5%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

Исполнение по поступлениям государственной пошлины составило 100%.

В структуре налоговых доходов бюджета Балахонковского сельского поселения налоги на имущество занимают основную долю, на них приходится 61,4% всех налоговых поступлений.

2.2 Неналоговые доходы бюджета Балахонковского сельского поселения

В бюджет Балахонковского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. поступили неналоговые доходы в размере 120 287,07 руб., что превысило плановые показатели и составило 200,5%.

Неналоговые доходы бюджета Балахонковского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года формировались за счет поступлений:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Таблица №4

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 03.12.2021 №32		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.10.2022г.	
	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	60 000,00	100%	60 000,00	100%	120 287,07	100%
ВСЕГО:	60 000,00	100%	60 000,00	100%	120 287,07	100%

2.3 Безвозмездные поступления бюджета Балахонковского сельского поселения

Анализ исполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2022 года представлен в Таблице №5.

Таблица №5

Показатель	Утверждено Решением Совета от 03.12.2021 №32	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.10.2022г.		Фактическо е исполнение (ф.0503117) на 01.10.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Дотации	4 326 900,00	5 595 400,00	+1 268 500,00	5 595 400,00	0,00	4 261 515,36
Субсидии	0,00	1 299 890,66	+1 299 890,66	1 299 890,66	0,00	2 672 829,59
Субвенции	93 900,00	95 500,00	+1 600,00	95 500,00	0,00	70 350,22

Иные межбюджетные трансферты	1 899 300,00	2 157 800,00	+258 500,00	2 157 800,00	0,00	2 157 800,00
Прочие безвозмездные поступления	0,00	128 647,70	+128 647,70	128 647,70	0,00	19 877,34
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациям и остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 521,84
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-725,87
Всего	6 320 100,00	9 277 238,36	+2 957 138,36	9 277 238,36	0,00	9 193 168,48

Исполнение доходов бюджета Балахонковского сельского поселения по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.10.2022г. составило по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 99,1%.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Балахонковского сельского поселения составили дотации, на них приходится 46,4% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 76,2%, по субсидиям — 205,6%, по субвенциям — 73,7%, по иным межбюджетным трансфертам — 100%, по прочим безвозмездным поступлениям — 15,5%.

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет по состоянию на 01.10.2022г. составили 11 521,84 руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили -725,87 руб. Данные виды безвозмездных поступлений не были предусмотрены в действующей редакции Решения о бюджете.

3. Расходная часть бюджета Балахонковского сельского поселения

Согласно отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Балахонковского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года составили 10°088°350,96 руб. или 71,6% к утвержденным бюджетным назначениям — 14°080°815,93 руб.

Исполнение бюджета Балахонковского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлено в Таблице №6.

Таблица №6

Показатель	Утверждено Решением Совета от 03.12.2021 №32	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.10.2022г.		Фактическо е исполнение (ф.0503117) на 01.10.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
0100Общегосудар ственные вопросы	3 908 700,00	3 963 300,00	+54 600,00	3 963 300,00	0,00	2 706 918,53
0200Национальна я оборона	93 900,00	95 500,00	+1 600,00	95 500,00	0,00	70 350,22
0300Национальна я безопасность и правоохранител ьная деятельность	78 000,00	398 800,00	+320 800,00	398 800,00	0,00	71 382,00

0400	Национальная экономика	1 133 400,00	1 391 900,00	+1 258 500,00	1 391 900,00	0,00	898 518,00
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 305 000,00	3 611 977,00	+2 306 977,00	4 205 927,50	+593 950,05	3 589 104,06
0700	Образование	29 500,00	29 500,00	0,00	29 500,00	0,00	14 750,00
0800	Культура, кинематография	2 120 800,00	2 242 900,00	+122 100,00	2 242 900,00	0,00	1 246 421,15
1000	Социальная политика	144 000,00	144 000,00	0,00	144 000,00	0,00	108 000,00
1100	Физическая культура и спорт	298 700,00	822 900,00	+524 200,00	1 601 888,43	+778 988,43	1 382 907,00
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	7 100,00	7 100,00	0,00	7 100,00	0,00	0,00
ВСЕГО:		9 119 100,00	12 707 877,00	+3 588 777,00	14 080 815,93	+1 372 938,93	10 088 350,96

В представленном в Контрольно-счетную палату отчете об исполнении бюджета Балахонковского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. (форма по ОКУД 0503117) по разделу 2 «Расходы бюджета» показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» не соответствуют показателям расходов, утвержденным Решением о бюджете. Отклонение составило +1 372 938,93 руб.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в течение 9 месяцев 2022 года в сводную бюджетную роспись Балахонковского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов были внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете на основании приказов финансового управления администрации Ивановского муниципального района от 21.06.2022г. №59п, от 09.08.2022г. №74п, в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий бюджету Балахонковского сельского поселения из бюджета Ивановского муниципального района №б/н от 21.06.2022г., №б/н от 09.08.2022г. Данный факт не противоречит требованиям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, а также приказу финансового управления администрации Ивановского муниципального района от 24.12.2021г. №40 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета), а также утверждения лимитов бюджетных обязательства для главных распорядителей средств местного бюджета».

Основная доля расходов бюджета Балахонковского сельского поселения сосредоточена на следующих направлениях:

- общегосударственные вопросы – 26,8% от общего объема расходов;
- физическая культура и спорт – 13,7%;
- жилищно-коммунальное хозяйство — 35,6% от общего объема расходов;
- культура, кинематография – 12,4%.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- *исполнены более чем на 75% - 2 раздела:*
 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 85,3%;
 - 1100 «Физическая культура и спорт» - 86,3%;
- *исполнены от 50% до 75% - 6 разделов:*
 - 0100 «Общегосударственные вопросы» - 68,3%
 - 0200 «Национальная оборона» - 73,7%;
 - 0400 «Национальная экономика» - 64,6%;
 - 0700 «Образование» - 50%;
 - 0800 «Культура, кинематография» - 55,6%;
 - 1000 «Социальная политика» - 75,0%;
- *исполнены менее чем на 50% - 1 раздел:*
 - 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 17,9%;
- *отсутствует исполнение по 1 разделу:*
 - 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0%.

4. Муниципальные программы

Бюджет Балахонковского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов был сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программы - «Комплексное развитие Балахонковского сельского поселения», содержащей 5 подпрограмм.

Решением Совета Балахонковского сельского поселения от 03.12.2021г. №32 «О бюджете Балахонковского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальную программу в объеме 5 231 400 ,00 руб.

В течение 9 месяцев 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования на муниципальную программу были увеличены на 3 623 277,00 руб. и составили 8 854 677,00 руб. Утвержденные бюджетные назначения по муниципальной программе согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.10.2022г. Составили 10 198 115,93 руб. Фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года составило 7 412 101,04 руб. или 77,7%.

Первоначальное и текущее распределение бюджетных назначений бюджета Балахонковского сельского поселения по муниципальной программе и их фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года приведено в Таблице №7.

Таблица №7

Наименование	Утвержден о Решением Совета от 03.12.2021 №32	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 ф.0503117) на 01.10.2022г.		Фактическ ое исполнение (гр.5 ф.0503117) на 01.10.2022г.	% испол нения
	руб.	руб.	Отклонение от первоначал ьного решения	руб.	Отклонение от решения (с учетом изменений)	руб.	
Муниципальная программа «Комплексное развитие Балахонковского сельского поселения»	5 231 400,00	8 854 677,00	+ 3 623 277,00	10 227 615,93	+1 372 938,93	7 412 101,04	77,7%
Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры»	1 118 000,00	1 165 100,00	+47 100,00	1 165 100,00	0,00	588 190,29	50,5%
Подпрограмма «Молодежная политика и физическая культура на территории Балахонковского сп»	328 200,00	852 400,00	+524 200,00	1 631 388,43	+778 988,43	1 397 657,00	85,6%
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Балахонковского сп»	112 200,00	112 200,00	0,00	112 200,00	0,00	29 685,40	26,5%
Подпрограмма «Муниципальное имущество Балахонковского сп»	1 291 700,00	1 457 400,00	+165 700,00	1 457 400,00	0,00	872 422,62	59,9%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории поселения»	2 381 300,00	5 267 577,00	+2 886 277,00	5 861 527,50	+593 950,50	4 524 145,73	77,2%
ИТОГО:	5 231 400,00	8 854 677,00	+ 3 623 277,00	10 227 615,93	+1 372 938,93	7 412 101,04	77,7%
Непрограммные мероприятия	3 887 700,00	3 853 200,00	+34 500,00	3 853 200,00	0,00	2 676 249,92	69,5%
ВСЕГО:	9 119 100,00	12 707 877,00	+3 657 777,00	14 080 815,93	+1 372 938,93	10 088 350,96	71,6%

5. Выводы:

1. Уточненные показатели бюджета Балахонковского сельского поселения на 2022 год составили:

- по доходам в сумме 12 076 238,36 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 2 799 000,00 руб., безвозмездные поступления — 9 277 238,36 руб.,

- по расходам в сумме 14 080 815,93 руб.,

- дефицит — 2 004 577,57 руб.

2. За 9 месяцев 2022 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 86,0% (фактическое исполнение составило 10 386 382,65 руб.),

- расходная часть бюджета исполнена на 71,6% (фактическое исполнение составило 10 088 350,96 руб.).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился профицит в сумме 298 031,69 руб. Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не осуществлялось.

3. В расходной части бюджета Балахонковского сельского поселения 27,4% или 3 853 200,00 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составило 2 676 249,92 руб. или 69,5%.

4. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- исполнены более чем на 75% - 2 раздела:

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 85,3%;

1100 «Физическая культура и спорт» - 86,3%;

- исполнены от 50% до 75% - 6 разделов:

0100 «Общегосударственные вопросы» - 68,3%

0200 «Национальная оборона» - 73,7%;

0400 «Национальная экономика» - 64,6%;

0700 «Образование» - 50%;

0800 «Культура, кинематография» - 55,6%;

1000 «Социальная политика» - 75,0%;

- исполнены менее чем на 50% - 1 раздел:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 17,9%;

- отсутствует исполнение по 1 разделу:

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0%.

5. В расходной части бюджета Балахонковского сельского поселения 72,6% или 10 227 615,93 руб. занимают программные мероприятия по муниципальной программе «Комплексное развитие Балахонковского сельского

поселения». Фактическое ее исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составляет 7 412 101,04 руб. или 77,7%.

6. Предложения:

1. Главному администратору доходов бюджета Балахонковского сельского поселения принять меры по совершенствованию плановых показателей доходных источников, обеспечению исполнения утвержденного прогноза поступлений.

2. Главному распорядителю средств бюджета Балахонковского сельского поселения принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ и достижению запланированных результатов, а также по своевременному исполнению непрограммных мероприятий.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Ивановского муниципального района

С.П. Зотова