

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

г. Иваново

21 октября 2022г.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Беляницкого 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-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 6.5 Положения о бюджетном процессе в Беляницком сельском поселении, утвержденного решением Совета Беляницкого сельского поселения от 31.08.2016г. №65, статья 8 Положения о Контрольно-счетной палате Ивановского муниципального района, утвержденного решением Совета Ивановского муниципального района от 28.10.2021г. №162, п.3.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района от 13.01.2022г. №2од, соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 03.03.2016г. №1 и на основании приказа председателя Контрольно-счетной 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 Беляницкого сельского поселения за 9 месяцев 2022года.

Срок проведения мероприятия: с 20.10.2022г. по 21.10.2022г.

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 Беляницком сельском поселении, утвержденного решением Совета Беляницкого сельского поселения от 31.08.2016г. №65, отчет об исполнении бюджета Беляницкого сельского поселения за 9 месяцев 2022 года утвержден Постановлением администрации Беляницкого сельского поселения от 13.10.2022г. №320 и представлен в Контрольно-счетную 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 Беляницкого сельского поселения за 9 месяцев 2022 года

Решением Совета Беляницкого сельского поселения от 09.12.2021г. №59 «О бюджете Беляницкого сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Беляницкого сельского поселения на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 16 317 900,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 16 317 900,00 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 Беляницкого сельского поселения от 24.03.2022г. №69, от 27.04.2022 №73, от 11.08.2022 №81, в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 18 992 700,00 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 19 079 400,00 руб.;
- дефицит бюджета в сумме 86 700,00 руб.

В сентябре 2022 года Советом Беляницкого сельского поселения были внесены изменения в Решение Совета Беляницкого сельского поселения от 09.12.2021г. №59 «О бюджете Беляницкого сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» решением Советом Беляницкого сельского поселения от 29.09.2022г №88. 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 Беляницкого сельского поселения за 9 месяцев 2022 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме — 12 502 299,12 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 12 735 732,30 руб.;
- дефицит бюджета в сумме — 233 433,18 руб.

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

Таблица №1

Показатель	Утвержден о Решением Совета от 09.12.2021 №59	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 первоначально го решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Доходы	16 317 900,00	18 992 700,00	+2 674 800,00	18 992 700,00	0,00	12 502 299,12

Расходы	16 317 900,00	19 079 400,00	+2 761 500,00	23 579 400,00	+4 500 000,00	12 735 732,30
Дефицит (-)/ профицит (+)	0,00	-86 700,00	-86 700,00	-4 586 700,00	-4 500 000,00	-233 433,18

Доходная часть бюджета исполнена в размере 12 502 299,12 руб. или на 65,8% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 12 735 732,30 руб. или на 54,0% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Беляницкого сельского поселения за 9 месяцев 2022 года сложился дефицит бюджета в сумме 233 433,18 руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Беляницкого сельского поселения

За 9 месяцев 2022 года в бюджет Беляницкого сельского поселения поступили доходы в размере 12 502 299,12 руб. или 65,8% от плановых показателей.

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

Таблица №2

Показатель	Утверждено Решением Совета от 09.12.2021 №59	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.
Доходы	16 317 900,00	18 992 700,00	+2 674 800,00	18 992 700,00	0,00	12 502 299,12
<i>в том числе:</i>						
Налоговые и неналоговые доходы	10 277 900,00	10 277 900,00	0,00	10 277 900,00	0,00	5 039 850,86
Налоговые доходы	10 252 900,00	10 252 900,00	0,00	10 252 900,00	0,00	5 022 196,13
Неналоговые доходы	25 000,00	25 000,00	0,00	25 000,00	0,00	17 654,73
Безвозмездн ые поступления	6 040 000,00	8 714 800,00	+2 674 800,00	8 714 800,00	0,00	7 462 448,26

В структуре доходов бюджета Беляницкого сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. основная доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 59,7% или 7 462 448,26 руб.

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по налоговым доходам составило 49,0%, по неналоговым доходам — 70,6%, по безвозмездным поступлениям — 85,6% от утвержденных бюджетных назначений.

2.1 Налоговые доходы бюджета Беляницкого сельского поселения

За 9 месяцев 2022 года налоговые доходы бюджета Беляницкого 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 09.12.2021 №59		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	1 740 000,00	17,0	1 740 000,00	17,0	2 193 028,24	0,44
Налоги на совокупный доход	9 900,00	0,1	9 900,00	0,1	1 393,50	-
Налоги на имущество	8 500 000,00	82,9	8 500 000,00	82,9	2 826 974,39	0,56
Государственная пошлина	3 000,00	0,03	3 000,00	0,03	800,00	-
ВСЕГО	10 252 900,00	100,0	10 252 900,00	100,0	5 022 196,13	100,0

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 9 месяцев 2022 года составило 126,0%. 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 14,1%. По данной категории в бюджет Беляницкого сельского поселения поступает единый сельскохозяйственный налог.

Исполнение по налогам на имущество составило 33,3%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

Исполнение по поступлениям государственной пошлины составило 26,7%.

В структуре налоговых доходов бюджета Беляницкого сельского поселения налоги на имущество занимают основную долю, на них приходится 56,0% всех налоговых поступлений.

2.2 Неналоговые доходы бюджета Беляницкого сельского поселения

В бюджет Беляницкого сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. поступили неналоговые доходы в размере 17 654,73 руб., что составило 70,6% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Беляницкого 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 09.12.2021 №59		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	25 000,00	100,0	25 000,00	100,0	17 654,73	100,0
ВСЕГО:	25 000,00	100,0	25 000,00	100,0	17 654,73	100,0

2.3 Безвозмездные поступления бюджета Беляницкого 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 09.12.2021 №59	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	2 889 300,00	4 960 700,00	+2 071 400,00	4 960 700,00	0,00	3 827 004,00
Субвенции	93 900,00	95 500,00	+1 600,00	95 500,00	0,00	56 576,51
Иные межбюджетн ые трансферты	3 056 800,00	3 658 600,00	+601 800,00	3 658 600,00	0,00	3 658 600,00
Доходы бюджетов бюджетной	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 852,54

системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациям и остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет						
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-95 584,79
Всего	6 040 000,00	8 714 800,00	+2 674 800,00	8 714 800,00	0,00	7 462 448,26

Исполнение доходов бюджета Беляницкого сельского поселения по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.10.2022г. составило 85,6% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Беляницкого сельского поселения составили дотации, на них приходится 51,3% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 77,1%, по субвенциям — 59,2%, по иным межбюджетным трансфертам — 100%.

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет по состоянию на 01.10.2022г. составили 15 852,54 руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 95 584,79 руб. Данные виды

безвозмездных поступлений не были предусмотрены в действующей редакции Решения о бюджете.

3. Расходная часть бюджета Беляницкого сельского поселения

Согласно отчёту об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Беляницкого сельского поселения за 9 месяцев 2022 года составили 12 735 732,30 руб. или 54,0% к утвержденным бюджетным назначениям — 23 579 400,00 руб.

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

Таблица №6

Показатель	Утверждено Решением Совета от 09.12.2021 №59	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.10.2022г.		Фактическ ое исполнени е (ф.0503117) на 01.10.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
0100Общегосудар ственные вопросы	6 161 500,00	6 163 300,00	+1 800,00	6 029 247,00	-134 053,00	4 483 433,47
0200Национальна я оборона	93 900,00	95 500,00	+1 600,00	95 500,00	+0,00	56 576,51
0300Национальна я безопасность и правоохранител ьная деятельность	50 000,00	50 000,00	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00
0400Национальна я экономика	2 722 100,00	3 323 900,00	+601 800,00	5 957 953,00	+2 634 053,00	2 350 414,80
0500Жилищно- коммунальное хозяйство	5 431 200,00	7 490 000,00	+2 058 800,00	9 490 000,00	+2 000 000,00	4 590 629,26
0700 Образование	18 300,00	18 300,00	0,00	18 300,00	0,00	9 150,00
0800Культура, кинематография	1 318 400,00	1 413 700,00	+95 300,00	1 413 700,00	0,00	907 128,26
1000Социальная политика	72 000,00	72 000,00	0,00	72 000,00	0,00	54 000,00
1100Физическая культура и	441 800,00	444 000,00	+2 200,00	444 000,00	0,00	234 400,00

спорт						
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	8 700,00	8 700,00	0,00	8 700,00	0,00	0,00
ВСЕГО:	16 317 900,00	19 079 400,00	+2 761 500,00	23 579 400,00	+4 500 000,00	12 735 732,30

В представленном в Контрольно-счетную палату отчете об исполнении бюджета Беляницкого 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 +4 500 000,00 руб.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в течение 9 месяцев 2022 года в сводную бюджетную роспись администрации Беляницкого сельского поселения были внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете на основании приказа финансового управления администрации Ивановского муниципального района от 16.08.2022г. №79п, от 12.09.2022г. №86п. Данный факт не нарушает требований пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, а также приказа 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 обязательств для главных распорядителей средств местного бюджета».

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

- общегосударственные вопросы – 35,2% от общего объема расходов;
- национальная экономика — 18,5% от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство — 36,1% от общего объема расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- исполнены более чем на 75% - 2 раздела:

1000 «Социальная политика» - 75,0%;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 100%;

- исполнены от 50% до 75% - 5 разделов:

1100 «Физическая культура и спорт» - 52,8%;

0100 «Общегосударственные вопросы» - 74,5%

0200 «Национальная оборона» - 59,2%;

- 0700 «Образование» - 50%;
- 0800 «Культура, кинематография» - 64,2%;
- исполнены менее чем на 50% - 2 раздела:
 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 48,4%;
 - 0400 «Национальная экономика» - 39,5%;
- отсутствует исполнение по 1 разделу:
 - 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0%.

4. Муниципальные программы

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

Решением Совета Беляницкого сельского поселения от 09.12.2021г. №59 «О бюджете Беляницкого сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных ассигнований на муниципальную программу в объеме 10 436 400,00 руб.

В течение 9 месяцев 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования на муниципальную программу были увеличены на +2 758 100,00 руб. и составили 13 194 500,00 руб. Утвержденные бюджетные назначения по муниципальной программе — 17 694 500,00 руб. (+4 500 000,00 руб.). Фактическое исполнение по состоянию на 01.10.2021г. составило 8 345 068,81 руб. или 47,2%.

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

Таблица №7

Наименование	Утвержден о Решением Совета от 17.12.2020 №16	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 ф.0503117) на 01.10.2021г.		Фактическ ое исполнение (гр.5 ф.0503117) на 01.10.2021г.	% испол нения
	руб.	руб.	Отклонение от первоначал ьного решения	руб.	Отклонение от решения (с учетом изменений)	руб.	
Муниципальная программа «Развитие Беляницкого сельского поселения»	10 436 400,00	13 194 500,00	+2 758 100,00	17 694 500,00	+4 500 000,00	8 345 068,81	47,2%
Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры»	824 600,00	919 900,00	+95 300,00	919 900,00	0,00	606 218,00	65,9%

Подпрограмма «Молодежная политика и физическая культура на территории Беляницкого сп»	410 500,00	412 700,00	+2 200,00	412 700,00	0,00	206 350,00	50,0%
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Беляницкого сп»	94 000,00	94 000,00	0,00	94 000,00	0,00	48 940,0	50,1%
Подпрограмма «Муниципальное имущество Беляницкого сп»	962 000,00	962 000,00	0,00	3 462 000,00	+2 500 000,00	526 611,69	15,2%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории поселения»	8 145 300,00	10 805 900,00	+2 660 600,00	12 805 900,00	+2 000 000,00	6 956 949,12	54,3%
ИТОГО:	10 436 400,00	13 194 500,00	+2 758 100,00	17 694 500,00	+4 500 000,00	8 345 068,81	47,2%
Непрограммные мероприятия	5 881 500,00	5 884 900,00	+3 400,00	5 884 900,00	+0,00	4 380 663,49	74,4%
ВСЕГО:	16 317 900,00	19 079 400,00	+2 761 500,00	23 579 400,00	+4 500 000,00	12 725 732,30	54,0%

5. Выводы:

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

- по доходам в сумме 18 992 700,00 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 10 277 900,00 руб., безвозмездные поступления — 8 714 800,00 руб.,

- по расходам в сумме 23 579 400,00 руб.,

- дефицит — 4 586 700,00 руб.

2. За 9 месяцев 2022 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 65,8% (фактическое исполнение составило 12 502 299,12 руб.),

- расходная часть бюджета исполнена на 54,0% (фактическое исполнение составило 12 735 732,30 руб.).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился дефицит в сумме 233 433,18 руб. Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не осуществлялось.

3. В расходной части бюджета Беляницкого сельского поселения 25,0% или 5 884 900,00 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составило 4 380 663,49 руб. или 74,4%.

4. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- исполнены более чем на 75% - 2 раздела:

1000 «Социальная политика» - 75,0%;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 100%;

- исполнены от 50% до 75% - 5 разделов:

1100 «Физическая культура и спорт» - 52,8%;

0100 «Общегосударственные вопросы» - 74,5%

0200 «Национальная оборона» - 59,2%;

0700 «Образование» - 50%;

0800 «Культура, кинематография» - 64,2%;

- исполнены менее чем на 50% - 2 раздела:

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 48,4%;

0400 «Национальная экономика» - 39,5%;

- отсутствует исполнение по 1 разделу:

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

5. В расходной части бюджета Беляницкого сельского поселения 75,0% или 17 694 500,00 руб. занимают программные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составляет 8 345 068,81 руб. или 47,2%.

6. Предложения:

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

2. Главному распорядителю средств бюджета Беляницкого 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