

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

г. Иваново

20 октября 2022 г.

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

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 264.2, статья 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.0.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 6.5 Положения о бюджетном процессе в Богданихском сельском поселении, утвержденного решением Совета Богданихского сельского поселения от 22.09.2016г. №80, статья 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, соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2013г. №2 и на основании приказа председателя Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района от 14.10.2022г. №45-к.

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

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

Срок проведения мероприятия: с 18.10.2022г. по 20.10.2022г.

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 Богданихском сельском поселении, утвержденного решением Совета Богданихского сельского поселения от 22.09.2016г. №80, отчет об исполнении бюджета Богданихского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года утвержден Постановлением администрации Богданихского сельского поселения от 13.10.2021г. №127 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 Богданихского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года

Решением Совета Богданихского сельского поселения от 13.12.2021г. №60 «О бюджете Богданихского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Богданихского сельского поселения на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 18 906 900,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 18 906 900,00 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 Богданихского сельского поселения от 17.03.2021г. №68, от 26.07.2022г. №78 в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 23 220 356,22 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 27 061 752,60 руб.;
- дефицит бюджета утвержден в сумме 3 841 396,38 руб.

В сентябре 2022 года Советом Богданихского сельского поселения были внесены изменения в решение Совета Богданихского сельского поселения от 13.12.2021г. №60 «О бюджете Богданихского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» решением Совета Богданихского сельского поселения от 29.09.2022г. №91. Однако в соответствии со статьей 3 данного решения, по состоянию на 01.10.2022г. изменения в силу не вступили.

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

- по доходам бюджета в сумме — 19 361 823,24 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 17 785 020,68 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 1 576 802,56 руб.

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

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 13.12.21г. №60	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
	руб.	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.	Отклонение от первоначального решения	
Доходы	18 906 900,00	23 220 356,22	+4 313 456,22	23 220 356,22	0,00	19 361 823,24
Расходы	18 906 900,00	27 061 752,60	+8 154 852,60	27 061 752,60	0,00	17 785 020,68

Дефицит/ профицит	0,0	-3 841 396,38	-3 841 396,38	-3 841 396,38	0,00	+1 576 802,56
----------------------	-----	---------------	---------------	---------------	------	---------------

Доходная часть бюджета исполнена в размере 19 361 823,24 руб. или на 83,4%.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 17 785 020,68 руб. или на 65,7%.

По итогам исполнения бюджета Богданихского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 1 576 802,56 руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Богданихского сельского поселения

За 9 месяцев 2022 года в бюджет Богданихского сельского поселения поступили доходы в размере 19 361 823,24 руб. или 83,4% 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 13.12.21г. №60	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.10.2022г.		Фактическ ое исполнение (ф.0503117) на 01.10.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Доходы	18 906 900,00	23 220 356,22	+4 313 456,22	23 220 356,22	0,00	19 361 823,24
<i>в том числе:</i>						
Налоговые и неналоговые доходы	6 837 600,00	6 837 600,00	0,00	6 837 600,00	0,00	6 216 372,11
Налоговые доходы	6 376 500,00	6 376 500,00	0,00	6 376 500,00	0,00	5 763 140,74
Неналоговые доходы	461 100,00	461 100,00	0,00	461 100,00	0,00	453 231,37
Безвозмездн ые поступления	12 069 300,00	16 382 756,22	+4 313 456,22	16 382 756,22	0,00	13 145 451,13

В структуре доходов бюджета Богданихского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. основная доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 67,9% или 13 145 451,13 руб.

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по налоговым доходам составило 90,4%, по неналоговым доходам — 98,3%, по безвозмездным поступлениям — 80,2% от утвержденных бюджетных назначений.

2.1 Налоговые доходы бюджета Богданихского сельского поселения

В течение 9 месяцев 2022 года налоговые доходы бюджета Богданихского сельского поселения 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 01.10.2022 года представлен в Таблице №3.

Таблица №3

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 13.12.21г. №60		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.10.2022	
	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес
Налоги на прибыль, доходы	2 025 000,00	31,7	2 025 000,00	31,7	3 014 800,48	52,3
Налоги на совокупный доход	1 500,00	0,1	1 500,00	0,1	0,00	0,0
Налоги на имущество	4 350 000,00	68,2	4 350 000,00	68,2	2 748 340,26	47,7
ВСЕГО	6 376 500,00	100,0	6 376 500,00	100,0	5 763 140,74	100,0

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 9 месяцев 2022 года составило 148,9%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 63,2%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило 0% (при плане 1 500,00 руб. поступлений не было). По данной категории в бюджет Богданихского сельского поселения поступает единый сельскохозяйственный налог.

В структуре налоговых доходов Богданихского сельского поселения налоги на прибыль, доходы занимают основную долю, на них приходится 52,3% всех налоговых поступлений.

2.2 Неналоговые доходы бюджета Богданихского сельского поселения

В бюджет Богданихского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. поступили неналоговые доходы в размере 453 231,37 руб., что составило 98,3% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Богданихского сельского поселения за 9 месяцев 2022 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.

Таблица №4

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 13.12.21г. №60		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.10.2022	
	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	170 000,00	36,9	170 000,00	36,9	164 961,93	36,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	291 100,00	63,1	291 100,00	63,1	149 669,00	33,0
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,0	0,00	0,0	138 600,44	30,6
ВСЕГО:	461 100,00	100,0	461 100,00	100,0	453 231,37	100,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2022 года исполнены на 97,0%. Поступления по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 51,4%.

За 9 месяцев 2022г. в доход бюджета Богданихского сельского поселения поступили прочие неналоговые доходы в размере 138 600,44 руб. Поступление по данной категории неналоговых доходов в Решении о бюджете предусмотрено не было.

2.3 Безвозмездные поступления бюджета Богданихского сельского поселения

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

Таблица №5

Показатель	Утвержден о Решением Совета от 13.12.21г. №60	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 первоначального решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Дотации	8 786 300,00	10 649 900,00	+1 863 600,00	10 649 900,00	0,00	8 079 422,00

Субсидии	0,00	1 938 706,22	+1 938 706,22	1 938 706,22	0,00	1 765 039,68
Субвенции	234 700,00	238 850,00	+4 150,00	238 850,00	0,00	149 266,64
Иные межбюджетные трансферты	3 048 300,00	3 518 300,00	+470 000,00	3 518 300,00	0,00	3 518 300,00
Прочие безвозмездные поступления	0,00	37 000,00	+37 000,00	37 000,00	0,00	24 500,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 968,67
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-407 045,86
Всего	12 069 300,00	16 382 756,22	+4 313 456,22	16 382 756,22	0,00	13 145 451,13

Исполнение доходов бюджета Богданихского сельского поселения по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.10.2022г. составило 80,2% (при плане 16 382 756,22 руб. фактическое исполнение составило 13 145 451,13 руб.).

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Богданихского сельского поселения составили дотации, на них приходится 61,5% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 75,9%, по субсидиям — 91,0%, по субвенциям — 62,5%, по иным межбюджетным трансфертам — 100,0%, по прочим безвозмездным поступлениям — 66,2%.

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 15 968,67 руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили -407 045,86 руб. Данные виды безвозмездных поступлений не были предусмотрены в действующей редакции решения о бюджете.

3. Расходная часть бюджета Богданихского сельского поселения

Согласно отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Богданихского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года составили 17 785 020,68 руб. или 65,7% к утвержденным бюджетным назначениям — 27 061 752,60 руб.

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

Таблица №6

Показатель	Утверждено Решением Совета от 13.12.21г. №60	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.10.2022г.		Фактическ ое исполнение (ф.0503117) на 01.10.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальн о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
0100 Общегосударственные вопросы	7 531 100,00	7 882 800,00	+351 700,00	7 882 800,00	0,00	5 306 290,76
0200 Национальная оборона	234 700,00	238 850,00	+4 150,00	238 850,00	0,00	149 266,64
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	797 000,00	797 000,00	0,00	797 000,00	0,00	261 134,61
0400 Национальная экономика	2 090 700,00	2 560 700,00	+470 000,00	2 560 700,00	0,00	2 395 995,06
0500 Жилищно-	5 956 400,00	11 266 602,60	+5 310 202,60	11 266 602,60	0,00	8 038 082,24

коммунальное хозяйство						
0700 Образование	24 500,00	24 500,00	0,00	24 500,00	0,00	0,00
0800 Культура, кинематография	1 251 000,00	1 268 100,00	+17 100,00	1 268 100,00	0,00	697 072,87
1000 Социальная политика	108 000,00	108 000,00	0,00	108 000,00	0,00	81 000,00
1100 Физическая культура и спорт	901 900,00	2 903 600,00	+2 001 700,00	2 903 600,00	0,00	856 178,50
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	11 600,00	11 600,00	0,00	11 600,00	0,00	0,00
ВСЕГО:	18 906 900,00	27 061 752,60	+8 154 852,60	27 061 752,60	0,00	17 785 020,68

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

- жилищно-коммунальное хозяйство – 45,2% от общего объема расходов;
- общегосударственные вопросы – 29,8% от общего объема расходов;
- национальная экономика — 13,5% от общего объема расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- исполнены более чем на 75% - 1 раздел:

0400 «Национальная экономика» - 93,6%;

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

0100 «Общегосударственные вопросы» - 67,3%;

0200 «Национальная оборона» - 62,5%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 71,3%;

0800 «Культура, кинематография» - 55,0%;

1000 «Социальная политика» - 75,0%;

- исполнены менее чем на 50% - 3 раздела:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 32,8%;

1100 «Физическая культура и спорт» - 29,5%;

- отсутствует исполнение по 2 разделам:

0700 «Образование» - 0%;

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

4. Муниципальные программы

Бюджет Богданихского 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 Богданихского сельского поселения», содержащей 5 подпрограмм.

Решением Совета Богданихского сельского поселения от 13.12.2021г. №60 «О бюджете Богданихского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных ассигнований на муниципальную программу в объеме 13 260 900,00 руб.

В течение 9 месяцев 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования на муниципальную программу были увеличены на 8 149 002,60 руб. и составили 21 409 902,60 руб. Утвержденные бюджетные назначения по муниципальной программе согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.10.2022г. составили 21 409 902,60 руб. Фактическое исполнение муниципальной программы по состоянию на 01.10.2022г. Составило 13 874 578,38 руб. или 64,8%.

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

Таблица №7

Наименование	Утверждено Решением Совета от 13.12.21г. №60	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.	% исполн ения
	руб.	руб.	Отклонение от первоначал ьного решения	руб.	Отклонение от решения (с учетом изменений)	руб.	
Муниципальная программа «Развитие Богданихского сельского поселения»	13 260 900,00	21 409 902,60	+8 149 002,60	21 409 902,60	0,00	13 874 578,38	64,8%
Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры»	1 191 000,00	1 208 100,00	+17 100,00	1 208 100,00	0,00	637 072,87	52,7%
Подпрограмма «Молодежная политика и физическая культура на территории Богданихского сп»	926 400,00	2 928 100,00	+2 001 700,00	2 928 100,00	0,00	856 178,50	29,2%
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления»	303 000,00	303 000,00	0,00	303 000,00	0,00	180 589,60	59,6%

Богданихского сп»							
Подпрограмма «Муниципальное имущество Богданихского сп»	2 314 000,00	5 664 000,00	+3 350 000,00	5 664 000,00	0,00	4 551 987,02	80,4%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности комфортного проживания территории Богданихского сп»	8 526 500,00	11 306 702,60	+2 780 202,60	11 306 702,60	0,00	7 648 750,39	67,6%
ИТОГО:	13 260 900,00	21 409 902,60	+8 149 002,60	21 409 902,60	0,00	13 874 578,38	64,8%
Непрограммные мероприятия	5 646 000,00	5 651 850,00	+5 850,00	5 651 850,00	0,00	3 910 442,30	69,2%
ВСЕГО:	18 906 900,00	27 061 752,60	+8 154 852,60	27 061 752,60	0,00	17 785 020,68	65,7%

5. Выводы:

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

- по доходам в сумме 23 220 356,22 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 6 837 600,00 руб., безвозмездные поступления — 16 382 756,22 руб.,

- по расходам в сумме 27 061 752,60 руб.,

- дефицит бюджета — 3 841 396,38 руб.

2. За 9 месяцев 2022 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 83,4% (фактическое исполнение составило 19 361 823,24 руб.),

- расходная часть бюджета исполнена на 65,7% (фактическое исполнение составило 17 785 020,68 руб.).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился профицит в сумме 1 576 802,56 руб. Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не осуществлялось.

3. В расходной части бюджета Богданихского сельского поселения 20,9% или 5 651 850,00 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составило 3 910 442,30 руб. или 69,2%.

4. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- исполнены более чем на 75% - 1 раздел:

0400 «Национальная экономика» - 93,6%;

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

0100 «Общегосударственные вопросы» - 67,3%;

0200 «Национальная оборона» - 62,5%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 71,3%;
0800 «Культура, кинематография» - 55,0%;
1000 «Социальная политика» - 75,0%;
- *исполнены менее чем на 50% - 3 раздела:*
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»
- 32,8%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» -29,5%;
- *отсутствует исполнение по 2 разделам:*
- 0700 «Образование» - 0%;
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0%.
- 5.** В расходной части бюджета Богданихского сельского поселения 79,1% или 21 409 902,60 руб. занимают программные мероприятия по муниципальной программе «Развитие Богданихского сельского поселения». Фактическое ее исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составляет 13 874 578,38 руб. или 64,8%.

6. Предложения:

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