

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

г. Иваново

11 ноября 2022 г.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Чернореченского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года» подготовлено председателем Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района С.П. Зотовой, а так же инспектором Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района Е.А.Бойко.

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», пункт 6.5 Положения о бюджетном процессе в Чернореченском сельском поселении, утвержденного решением Совета Чернореченского сельского поселения от 01.11.2016г. №36, 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 19.12.2013г. №10 и на основании приказа председателя Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района от 03.11.2022г. №56-к.

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

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

Срок проведения мероприятия: с 10.11.2022г. по 11.11.2022г.

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 Чернореченском сельском поселении, утвержденного решением Совета Чернореченского сельского поселения от 01.11.2016г. №36, отчет об исполнении бюджета Чернореченского сельского поселения за 9 месяцев 2022

года утвержден постановлением администрации Чернореченского сельского поселения от 14.10.2022г. №29 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 Чернореченского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года

Решением Совета Чернореченского сельского поселения от 17.12.2021г. №25 «О бюджете Чернореченского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Чернореченского сельского поселения на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 4 647 300,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 4 647 300,00 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 Чернореченского сельского поселения от 24.03.2022г. №2, в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 5 300 300,00 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 5 311 350,00 руб.;
- дефицит бюджета утвержден в сумме 11 050,00 руб.

В сентябре 2022 года Советом Чернореченского сельского поселения были внесены изменения в Решение Совета Чернореченского сельского поселения от 17.12.2021г. №25 «О бюджете Чернореченского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» решением Совета Чернореченского сельского поселения от 29.09.2022г №14. 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 Чернореченского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме — 4 251 752,25 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 3 897 795,06 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 353 957,19 руб.

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

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 17.12.2021 №25	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 первоначального решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Доходы	4 647 300,00	5 300 300,00	+653 000,00	5 300 300,00	0,00	4 251 752,25
Расходы	4 647 300,00	5 311 350,00	+664 050,00	5 449 050,00	+137 700,00	3 897 795,06
Дефицит (-)/профицит (+)	0,00	-11 050,00	-11 050,00	-148 750,00	+137 700,00	+353 957,19

Доходная часть бюджета исполнена в размере 4 251 752,25 руб. или на 80,2% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 3 897 795,06 руб. или на 71,5% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Чернореченского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 353 957,19 руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Чернореченского сельского поселения

За 9 месяцев 2022 года в бюджет Чернореченского сельского поселения поступило доходов в сумме 4 251 752,25 руб. или 80,2% 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 17.12.2021 №25	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 решения с изменениями	руб.
Доходы	4 647 300,00	5 300 300,00	+653 000,00	5 300 300,00	0,00	4 251 752,25
<i>в том числе:</i>						
Налоговые и неналоговые доходы	2 100 000,00	2 100 000,00	0,00	2 100 000,00	0,00	1 425 244,71
Налоговые доходы	1 900 000,00	1 900 000,00	0,00	1 900 000,00	0,00	1 062 920,97
Неналоговые доходы	200 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	362 323,74
Безвозмездные поступления	2 547 300,00	3 200 300,00	+653 000,00	3 200 300,00	0,00	2 826 507,54

В структуре доходов бюджета Чернореченского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. основная доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 66,5% или 2 826 507,54 руб.

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по налоговым доходам составило 55,9%, по неналоговым доходам — 181,2%, по безвозмездным поступлениям — 88,3% от утвержденных бюджетных назначений.

2.1 Налоговые доходы бюджета Чернореченского сельского поселения

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

- налогов на прибыль, доходов;
- 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 17.12.2021 №25		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	720 000,00	37,9	720 000,00	37,9	398 676,63	37,5
Налоги на имущество	1 180 000,00	62,1	1 180 000,00	62,1	664 244,34	62,5
ВСЕГО	1 900 000,00	100,00	1 900 000,00	100,00	1 062 920,97	100,00

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 9 месяцев 2022 года составило 55,4%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 56,3%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

В структуре налоговых доходов бюджета Чернореченского сельского поселения налоги на имущество, доходы занимают основную долю, на них приходится 62,5% всех налоговых поступлений.

2.2 Неналоговые доходы бюджета Чернореченского сельского поселения

В бюджет Чернореченского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. поступили неналоговые доходы в размере 362 323,74 руб., что составило 181,2% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Чернореченского сельского поселения 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;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба;
- прочих неналоговых доходов.

Таблица №4

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 17.12.2021 №25		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.10.22	
	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	200 000,00	100,0	200 000,00	100,0	268 332,19	74,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,00	0,0	0,00	0,0	7 644,33	2,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,00	0,0	0,00	0,0	86 829,46	23,8
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,0	0,00	0,0	-482,24	-
ВСЕГО:	200 000,00	100,0	200 000,00	100,0	362 323,74	100,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2022 года исполнены на 134,2%.

В течение 9 месяцев 2022г. в доход бюджета Чернореченского сельского поселения поступили:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 7 644,33 руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба в размере 86 829,46 руб.;
- прочие неналоговые доходы в размере -482,24 руб.

Поступление по данным категориям неналоговых доходов в действующей редакции Решения о бюджете предусмотрено не было.

2.3 Безвозмездные поступления бюджета Чернореченского 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	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)	Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на	Фактическое исполнение (ф.0503117) на

	17.12.2021 №25			01.10.2022г.		01.10.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Дотации	1 866 900,00	2 216 600,00	+349 700,00	2 216 600,00	0,00	1 721 874,00
Субвенции	93 900,00	95 500,00	+1 600,00	95 500,00	0,00	69 709,56
Иные межбюджетные трансферты	586 500,00	888 200,00	+301 700,00	888 200,00	0,00	1 025 900,00
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	11 582,02
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 558,04
Всего	2 547 300,00	3 200 300,00	+653 000,00	3 200 300,00	0,00	2 826 507,54

Исполнение доходов бюджета Чернореченского сельского поселения по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.10.2022г. составило 88,3%.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Чернореченского сельского поселения составили дотации, на них приходится 60,9% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 77,7%, по субвенциям — 73,0%, по иным межбюджетным трансфертам — 115,5%.

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 11 582,02 руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили -2 558,04 руб. Данные виды безвозмездных поступлений не были предусмотрены в действующей редакции решения о бюджете.

3. Расходная часть бюджета Чернореченского сельского поселения

Согласно отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Чернореченского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года составили 3°897°795,06 руб. или 71,5% к утвержденным бюджетным назначениям — 5°449°050,00 руб.

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

Таблица №6

Показатель	Утверждено Решением Совета от 17.12.2021 №25	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.
0100 Общегосударст венные вопросы	3 033 200,00	3 033 950,00	+750,00	3 033 950,00	0,00	2 200 002,78
0200 Национальная оборона	93 900,00	95 500,00	+1 600,00	95 500,00	0,00	69 709,56
0400 Национальная экономика	301 700,00	603 400,00	+301 700,00	741 100,00	+137 700,00	620 041,85
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	1 007 000,00	1 367 000,00	+360 000,00	1 367 000,00	0,00	876 058,87
0700 Образование	17 700,00	17 700,00	0,00	17 700,00	0,00	8 850,00
0800 Культура, кинематография	66 000,00	66 000,00	0,00	66 000,00	0,00	34 932,00
1000 Социальная политика	108 000,00	108 000,00	0,00	108 000,00	0,00	81 000,00
1100 Физическая культура и спорт	14 400,00	14 400,00	0,00	14 400,00	0,00	7 200,00
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	5 400,00	5 400,00	0,00	5 400,00	0,00	0,00
ВСЕГО:	4 647 300,00	5 311 350,00	+664 050,00	5 449 050,00	+137 700,00	3 897 795,06

В представленном в Контрольно-счетную палату отчете об исполнении бюджета Чернореченского 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 +137°700,00 руб.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в течение 9 месяцев 2022 года в сводную бюджетную роспись администрации Чернореченского сельского поселения были внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете на основании приказов финансового управления администрации Ивановского муниципального района от 18.04.2022г. №31п, от 06.06.2022г. №54п, что соответствует 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 Чернореченского сельского поселения сосредоточена на следующих направлениях:

- общегосударственные вопросы – 56,4% от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 22,5% от общего объема расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 9 разделов - исполнены более чем на 75% - 1 разделу:

0400 «Национальная экономика» - 83,7%;

- исполнены от 50% до 75% - 7 разделов:

1000 «Социальная политика» - 75,0%;

0800 «Культура, кинематография» - 53,0%;

0100 «Общегосударственные вопросы» - 72,5%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 64,1%;

0200 «Национальная оборона» - 73,0%;

0700 «Образование» - 50%;

1100 «Физическая культура и спорт» - 50,0%;

- отсутствует исполнение по 1 разделу:

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

4. Муниципальные программы

Бюджет Чернореченского 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 Чернореченского сельского поселения», содержащей 5 подпрограмм.

Решением Совета Чернореченского сельского поселения от 17.12.2021г. №25 «О бюджете Чернореченского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальную программу в объеме 1 480 900,00 руб.

В течение 9 месяцев 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования на муниципальную программу были увеличены на +661 700,00 руб. и составили 2 142 600,00 руб. Утвержденные бюджетные назначения составили 2 280 300,00 руб. (+137°700,00 руб.). Фактическое исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составило 1 573 632,72 руб. или 69,0%.

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

Таблица №7

Наименование	Утверждено Решением Совета от 17.12.2021 №25	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 ф.0503117) на 01.10.2022г.		Фактическое исполнение (гр.5 ф.0503117) на 01.10.2022г.	% испол нения
	руб.	руб.	Отклонение от первоначал ьного решения	руб.	Отклонен ие от решения (с учетом изменений)	руб.	
Муниципальная программа «Развитие Чернореченского сельского поселения»	1 480 900,00	2 142 600,00	+661 700,00	2 280 300,00	+137 700,00	1 573 632,72	69,0%
Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры»	66 000,00	66 000,00	0,00	66 000,00	0,00	34 932,00	52,9%
Подпрограмма «Молодежная политика и физическая культура на территории Чернореченского сп»	32 100,00	32 100,00	0,00	32 100,00	0,00	16 050,00	50,0%
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Чернореченского сп»	65 100,00	65 100,00	0,00	65 100,00	0,00	17 550,00	27,0%
Подпрограмма «Муниципальное имущество	274 700,00	274 700,00	0,00	274 700,00	0,00	173 460,92	63,2%

Чернореченского сп»							
Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории поселения»	1 043 000,00	1 704 700,00	+661 700,00	1 842 400,00	+137 700,00	1 331 639,80	72,3%
ИТОГО:	1 480 900,00	2 142 600,00	+661 700,00	2 280 300,00	+137 700,00	1 573 632,72	69,0%
Непрограммные мероприятия	3 166 400,00	3 168 750,00	+2 350,00	3 168 750,00	0,00	2 324 162,34	73,3%
ВСЕГО:	4 647 300,00	5 311 350,00	+664 050,00	5 449 050,00	+137 700,00	3 897 795,06	71,5%

5. Выводы:

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

- по доходам в сумме 5 300 300,00 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 2 100 000,00 руб., безвозмездные поступления — 3 200 300,00 руб.,

- по расходам в сумме 5 449 050,00руб.,

- дефицит — 148 750,00 руб.

2. За 9 месяцев 2022 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 80,2% (фактическое исполнение составило 4 251 752,25 руб.),

- расходная часть бюджета исполнена на 71,5% (фактическое исполнение составило 3 897 795,06 руб.).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился профицит в сумме 353 957,19 руб. Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не осуществлялось.

3. В расходной части бюджета Чернореченского сельского поселения 58,2% или 3 168 750,00 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составило 2 324 162,34 руб. или 73,3%.

4. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 9 разделов -- исполнены более чем на 75% - 1 разделу:

0400 «Национальная экономика» - 83,7%;

- исполнены от 50% до 75% - 7 разделов:

1000 «Социальная политика» - 75,0%;

0800 «Культура, кинематография» - 53,0%;

0100 «Общегосударственные вопросы» -72,5%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 64,1%;

0200 «Национальная оборона» -73,0%;

0700 «Образование» - 50%;

1100 «Физическая культура и спорт» - 50,0%;

- отсутствует исполнение по 1 разделу:

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

5. В расходной части бюджета Чернореченского сельского поселения 41,8% или 2 280 300,00 руб. занимают программные мероприятия по муниципальной программе «Развитие Чернореченского сельского поселения». Фактическое ее исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составляет 1°573°632,72 руб. или 69,0%.

6. Предложения:

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

2. Главному распорядителю средств бюджета Чернореченского 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

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Ивановского муниципального района

Е.А.Бойко