

ОТЧЕТ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный анализ исполнения бюджета
Ивановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года»

г. Иваново

03 ноября 2022 г.

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

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-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 6.5 Положения о бюджетном процессе в Ивановском муниципальном районе, утвержденного решением Совета Ивановского муниципального района от 25.08.2016г. №139, статья 8 Положения о Контрольно-счетной палате Ивановского муниципального района, утвержденного решением Совета Ивановского муниципального района от 28.10.2021г. №162, пункт 3.3 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 и на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района от 21.10.2022г. №50-к.

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

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Ивановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года.

Срок проведения мероприятия: с 27.10.2022г. по 03.11.2022г.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено:

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Ивановском муниципальном районе, утвержденным решением Совета Ивановского муниципального района от 25.08.2016г. №139, отчет об исполнении бюджета Ивановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации Ивановского муниципального района от 24.10.2022г. №1612 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 Ивановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года

Решением Совета Ивановского муниципального района от 09.12.2021г. №185 «О бюджете Ивановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Ивановского муниципального района на 2022 год (далее — Решение о бюджете):

- общий объем доходов в сумме 1 038 570 537,57 руб.;
- общий объем расходов в сумме 1 038 570 537,57 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 Ивановского муниципального района от 03.03.2022г. №226, от 26.05.2022г. №269, от 18.07.2022г. №302 в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 1 160 061 560,70 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 1 366 010 794,46 руб.;
- дефицит бюджета утвержден в сумме 205 949 233,76 руб.

В сентябре 2022 года Советом Ивановского муниципального района решением от 29.09.2022г. №323 были внесены изменения в решение Совета Ивановского муниципального района от 09.12.2021г. №185 «О бюджете Ивановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Однако в соответствии со статьей 4 данного решения, по состоянию на 01.10.2022г. изменения в силу не вступили. Официальное опубликование было в информационном бюллетене «Сборник нормативных актов Ивановского муниципального района» №18 (292) от 05.10.2022г.

Фактическое исполнение согласно данным отчета об исполнении бюджета Ивановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме — 900 672 550,55 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 792 415 681,33 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 108 256 869,22 руб.

Исполнение основных характеристик бюджета Ивановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года представлено в Таблице №1.

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 09.12.2022 №185	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	1 038 570 537,57	1 160 061 560,70	+121 491 023,13	1 160 061 560,70	0,00	900 672 550,55
Расходы	1 038 570 537,57	1 366 010 794,46	+327 440 256,89	1 384 819 309,49	+18 808 515,03	792 415 681,33
Дефицит (-)/ профицит (+)	0,00	-205 949 233,76	-205 949 233,76	-224 757 748,79	-18 808 515,03	+108 256 869,22

Доходная часть бюджета исполнена в размере 900 672 550,55 руб. или на 77,6% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 792 415 681,33 руб. или на 57,2% по отношению к к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Ивановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 108 256 869,22 руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета

Ивановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года

За 9 месяцев 2022 года в бюджет Ивановского муниципального района поступили доходы в размере 900 672 550,55 руб. или 77,6% 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 09.12.2022 №185	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	руб.
Доходы	1 038 570 537,57	1 160 061 560,70	+121 491 023,13	1 160 061 560,70	0,00	900 672 550,55
<i>в том числе:</i>						
Налоговые и неналоговые доходы	418 261 450,00	442 261 450,00	+24 000 000,00	442 261 450,00	0,00	397 813 351,66
Налоговые доходы	385 619 700,00	385 619 700,00	0,00	385 619 700,00	0,00	344 017 768,91
Неналоговые доходы	32 641 750,00	56 641 750,00	+24 000 000,00	56 641 750,00	0,00	53 795 582,75
Безвозмездные поступления	620 309 087,57	717 800 110,70	+97 491 023,13	717 800 110,70	0,00	502 859 198,89

В структуре доходов бюджета Ивановского муниципального района по состоянию на 01.10.2022г. основная доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 55,8%% или 502 859 198,89 руб.

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по налоговым доходам составило 89,2%, по неналоговым доходам — 95,0%, по безвозмездным поступлениям — 70,1% от утвержденных бюджетных назначений.

2.1 Налоговые доходы бюджета Ивановского муниципального района

В течение 9 месяцев 2022 года налоговые доходы бюджета Ивановского муниципального района формировались за счет поступлений:

- налогов на прибыль, доходов;
- налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ;
- налогов на совокупный доход;
- налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами;
- государственной пошлины;
- задолженностей и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам.

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 09.12.2022 №185		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.10.2022	
	руб.	%	руб.	%	руб.	%
Налоги на прибыль, доходы	350 619 250,00	90,9	350 619 250,00	90,9	315 228 376,57	91,6
Налоги на товары (работы, услуги)	17 785 950,00	4,6	17 785 950,00	4,6	14 968 689,38	4,4
Налоги на совокупный доход	15 674 500,00	4,1	15 674 500,00	4,1	12 337 101,19	3,6
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	0,00	0,0	0,00	0,0	621 198,84	0,2
Государственная пошлина	1 540 000,00	0,4	1 540 000,00	0,4	863 159,17	0,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,0	0,00	0,0	-756,24	-

ВСЕГО	385 619 700,00	100,0	385 619 700,00	100,0	344 017 768,91	100,0
--------------	-----------------------	--------------	-----------------------	--------------	-----------------------	--------------

В структуре налоговых доходов бюджета Ивановского муниципального района налоги на прибыль, доходы занимают основную долю, на них приходится 91,6% всех налоговых поступлений.

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 9 месяцев 2022 года составило 89,9%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составило 84,2%. По данной категории доходов в бюджет Ивановского муниципального района поступают акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.

Исполнение по налогам на совокупный доход составило 78,7%. По данной категории в бюджет Ивановского муниципального района поступают:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- единый сельскохозяйственный налог;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Исполнение по поступлению государственной пошлины в доход бюджета Ивановского муниципального района составило 56,0%.

Помимо этого, в течение 9 месяцев 2022 года в доход бюджета Ивановского муниципального района поступили налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами в размере 621 198,84 руб., а также задолженности и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и обязательным платежам в размере -756,24 руб. Поступление по данным категориям налоговых доходов в Решение о бюджете предусмотрено не было.

2.2 Неналоговые доходы бюджета Ивановского муниципального района

В бюджет Ивановского муниципального района по состоянию на 01.10.2022г. поступили неналоговые доходы в размере 53 795 582,75 руб., что составило 95,0% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Ивановского муниципального района в течение 9 месяцев 2022 года формировался за счет поступлений:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- платежей при пользовании природными ресурсами;
- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба;
- прочих неналоговых доходов.

Таблица №4

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 09.12.2022 №185		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.10.2022	
	руб.	уд.вес	руб.	уд.в ес	руб.	уд.вес
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 976 400,00	70,4	32 976 400,00	58,2	23 851 460,28	44,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 437 100,00	10,5	3 437 100,00	6,1	2 553 496,43	4,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	95 000,00	0,3	95 000,00	0,2	231 577,84	0,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 000 000,00	18,4	20 000 000,00	35,3	25 246 230,67	46,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	33 250,00	0,1	33 250,00	0,06	1 040 444,73	1,9
Прочие неналоговые доходы	100 000,00	0,3	100 000,00	0,2	872 372,80	1,7
ВСЕГО:	32 641 750,00	100,0	56 641 750,00	100,0	53 795 582,75	100,0

В структуре неналоговых доходов бюджета Ивановского муниципального района основную долю занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов, на них приходится 46,9% всех неналоговых поступлений.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Ивановского муниципального района по состоянию на 01.10.2022г. (форма по ОКУД 0503117) исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 72,3%. По данной категории в бюджет Ивановского муниципального района поступают:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами за 9 месяцев 2022 года исполнены на 74,3%. По данной категории в бюджет Ивановского муниципального района поступает плата за негативное воздействие на окружающую среду (в том числе за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, за размещение отходов производства и потребления).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 243,8% (при плане 95 000,00 руб. поступило 231 577,84 руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 126,2%. По данной категории в бюджет Ивановского муниципального района поступают доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов. (при плане 20 000 000,00 руб. поступило 25 246 230,67 руб.).

Поступление от штрафов, санкций и возмещения ущерба превысило плановые показатели в 31,3 раза (при плане 33 250,00 руб. поступило 1 040 444,73 руб.), в том числе:

- административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав поступили в сумме 100,00 руб. при плане 930,00 руб;

- административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав поступили в сумме 7 000,00 руб. при плане 250,00 руб;

- административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля поступили в сумме 148 831,44 руб. при плане 500,00 руб;

- административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав поступили в сумме 3 064,82 руб. Плановые показатели не были предусмотрены действующей редакцией Решения о бюджете;
- административные штрафы, установленные главой 9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в промышленности, строительстве и энергетике, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав поступили в сумме 25 000,00 руб. Плановые показатели не были предусмотрены действующей редакцией Решения о бюджете;
- по административным штрафам, установленным главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области дорожного движения, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав поступления отсутствуют, при утвержденных плановых показателях (26 520,00 руб.);
- административные штрафы, установленные главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав поступили в сумме 60 547,83 руб. Плановые показатели не были предусмотрены действующей редакцией Решения о бюджете;
- по административным штрафам, установленным главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг исполнение составило -500 руб. Плановые показатели не были предусмотрены действующей редакцией Решения о бюджете;
- административные штрафы, установленные главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав поступили в сумме 3 500,00 руб. Плановые показатели не были предусмотрены действующей редакцией Решения о бюджете;
- административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав поступили в сумме 57 500,00 руб. Плановые показатели не были предусмотрены действующей редакцией Решения о бюджете;

- административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав поступили в сумме 46 159,58 руб. при плановых показателях 5 050,00 руб;

- Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации поступили в сумме 13 704,12 руб. Плановые показатели не были предусмотрены действующей редакцией Решения о бюджете;

- По прочим возмещениям ущерба, причиненного муниципальному имуществу муниципального района (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями) поступления составили 384 038,35 руб. Плановые показатели не были предусмотрены действующей редакцией Решения о бюджете;

- Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году поступили в сумме 30 495,59 руб. Плановые показатели не были предусмотрены Решением Совета Ивановского муниципального района;

- Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного водным объектам), подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования поступили в сумме 261 003,00 руб. Плановые показатели не были предусмотрены Решением Совета Ивановского муниципального района;

Поступления по прочим неналоговым доходам по состоянию на 01.10.2022г. составили 872 372,80 руб. при плане 100 000,00 руб или 872,4 %.

2.3 Безвозмездные поступления бюджета Ивановского муниципального района

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

Таблица №5

Показатель	Утверждено Решением	Утверждено решением о бюджете (с учетом	Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы	Фактическое
-------------------	----------------------------	--	--	--------------------

	Совета от 09.12.2022 №185	внесенных изменений)		0503117) на 01.10.2022г.		исполнение (ф.0503117) на 01.10.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Дотации	151 080 400,19	176 235 033,31	+25 154 633,12	176 235 033,31	0,00	141 642 351,60
Субсидии	54 400 005,58	110 471 283,06	+56 071 277,48	110 471 283,06	0,00	52 853 122,14
Субвенции	376 866 861,80	387 697 079,78	+10 830 217,98	387 697 079,78	0,00	280 189 494,99
Иные межбюджетн ые трансферты	37 961 820,00	43 396 714,55	+5 434 894,55	43 396 714,55	0,00	28 830 684,55
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациям и остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетн ых трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 032 198,91
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетн ых трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 688 653,30
Всего	620 309 087,57	717 800 110,70	+97 491 023,13	717 800 110,70	0,00	502 859 198,89

Исполнение доходов бюджета Ивановского муниципального района по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.10.2022г. по отношению к утвержденным плановым показателям составило 70,1%.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Ивановского муниципального района составили субвенции, на них приходится 55,7% всего объема безвозмездных поступлений.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 80,4%, по субсидиям — 47,8%, по субвенциям — 72,3%, по иным межбюджетным трансфертам — 66,4%.

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 1 032 198,91 руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил -1 688 653,30 руб. Данные виды безвозмездных поступлений не были предусмотрены в действующей редакции Решения о бюджете.

3. Расходная часть бюджета Ивановского муниципального района

Согласно отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Ивановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года составили 792 415 681,33 руб. или 57,2% к утвержденным бюджетным назначениям — 1 384 819 309,49 руб. Исполнение бюджета Ивановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлен в Таблице №6.

Таблица №6

Показатель	Утверждено Решением Совета от 09.12.2022 №185	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	151 931 570,87	171 899 241,64	+19 967 670,77	173 393 868,92	+1 494 627,28	98 152 064,03
⁰⁴⁰⁰ Национальная экономика	88 120 342,13	205 305 859,18	+117 185 517,05	206 933 204,43	+1 627 345,25	92 471 741,97
⁰⁵⁰⁰ Жилищно- коммунальное хозяйство	94 722 500,00	118 256 755,84	+23 534 255,84	118 190 935,84	-65 820,00	47 998 080,15
⁰⁶⁰⁰ Охрана окружающей среды	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00	820 875,00
⁰⁷⁰⁰ Образование	628 740 401,37	732 166 893,72	+103 426 492,35	743 088 459,22	+10 921 565,50	489 180 343,15
⁰⁸⁰⁰ Культура,	44 637 001,00	63 346 258,16	+18 709 257,16	68 079 263,16	+4 733 005,00	41 565 240,58

кинематография						
⁰⁹⁰⁰ Здравоохранение	26 000,00	4 020 494,31	+3 994 494,31	4 020 494,31	0,00	759 242,12
¹⁰⁰⁰ Социальная политика	8 873 922,20	18 423 291,61	+9 549 369,41	18 521 083,61	+97 792,00	2 218 930,06
¹¹⁰⁰ Физическая культура и спорт	16 336 200,00	49 500 700,00	+33 164 500,00	49 500 700,00	0,00	19 249 164,27
¹³⁰⁰ Обслуживание государственного и муниципального долга	4 182 600,00	2 091 300,00	-2 091 300,00	2 091 300,00	0,00	0,00
ВСЕГО:	1 038 570 537,57	1 366 010 794,46	+327 440 256,89	1 384 819 309,49	+18 808 515,03	792 415 681,33

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в течение 9 месяцев 2022 года в сводную бюджетную роспись Ивановского муниципального района были внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете на основании приказов финансового управления администрации Ивановского муниципального района, 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 обязательств для главных распорядителей средств местного бюджета».

Основная доля расходов бюджета Ивановского муниципального района за 9 месяцев 2022 года была сосредоточена на следующих направлениях:

- образование — 61,7% от общего объема произведенных расходов;
- общегосударственные вопросы – 12,4% от общего объема произведенных расходов;
- национальная экономика — 11,7% от общего объема произведенных расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- исполнены более чем на 75% - 1 раздел:

06 00 «Охрана окружающей среды» - 82,1%;

- исполнены от 50% до 75% - 3 раздела:

0100 «Общегосударственные вопросы» - 56,6%;

0700 «Образование» - 65,8%;

0800 «Культура, кинематография» - 61,1%;

- исполнены менее чем на 50% - 5 разделов:

0400 «Национальная экономика» - 44,7%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40,6%;

0900 «Здравоохранение» - 18,9%;

1000 «Социальная политика» - 12,0%;

1100 «Физическая культура и спорт» - 38,9%;

- отсутствует исполнение по 1 разделу:

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

4. Муниципальные программы

Бюджет Ивановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов был сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ Ивановского муниципального района.

Решением Совета Ивановского муниципального района от 09.12.2021г. №185 «О бюджете Ивановского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальные программы в объеме 916°695°232,19 руб.

В течение 9 месяцев 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего объем расходов на муниципальные программы был увеличен на 318 727 923,47 руб. и составил 1 235 423 155,66 руб. Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2022г. на муниципальные программы составили 1 251 008 513,44 руб. Фактическое исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составило 704 520 517,02 руб. или 56,3% от утвержденных бюджетных назначений.

Первоначальное и текущее распределение бюджетных назначений бюджета Ивановского муниципального района по муниципальным программам и их фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года приведено в Приложении №1.

5. Выводы:

1. Уточненные показатели бюджета Ивановского муниципального района на 2022 год составили:

- по доходам в сумме 1 160 061 560,70 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 442 261 450,00 руб., безвозмездные поступления — 717 800 110,70 руб.,

- по расходам в сумме 1 384 819 309,49 руб.,

- размер дефицита — 224 757 748,79 руб.

2. За 9 месяцев 2022 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 77,6% (фактическое исполнение составило 900 672 550,55 руб.);

- расходная часть бюджета исполнена на 57,2% (фактическое исполнение составило 792 415 681,33 руб.).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился профицит в сумме 108 256 869,22 руб. Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не осуществлялось.

3. В расходной части бюджета Ивановского муниципального района 9,7% или 133 810 796,05 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.10.2022г. Составляет 87°895°164,31 руб. или 65,7%.

4. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов:

- исполнены более чем на 75% - 1 раздел:

06 00 «Охрана окружающей среды» - 82,1%;

- исполнены от 50% до 75% - 3 раздела:

0100 «Общегосударственные вопросы» - 56,6%;

0700 «Образование» - 65,8%;

0800 «Культура, кинематография» - 61,1%;

- исполнены менее чем на 50% - 5 разделов:

0400 «Национальная экономика» - 44,7%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40,6%;

0900 «Здравоохранение» - 18,9%;

1000 «Социальная политика» - 12,0%;

1100 «Физическая культура и спорт» - 38,9%;

- отсутствует исполнение по 1 разделу:

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

5. В расходной части бюджета Ивановского муниципального района 90,3% или 1 251 008 513,44 руб. занимают программные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.10.2022г. Составляет 704°520°517,02 руб. или 56,3%.

6. Предложения:

1. Главным администраторам доходов бюджета Ивановского муниципального района принять меры по совершенствованию плановых показателей доходных источников, обеспечению исполнения утвержденного прогноза поступлений.
2. Главным распорядителям средств бюджета Ивановского муниципального района принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, непрограммных мероприятий и достижению запланированных результатов.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Ивановского муниципального района

С.П. Зотова

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Ивановского муниципального района

Е.А. Бойко

Приложение №1 "Первоначальное и текущее распределение бюджетных назначений Ивановского муниципального района по муниципальным программам и их фактическое исполнение за 9 месяцев 2022 года"

Показатель	Целевая статья	Утверждено Решением Совета от 09.12.2021 №185	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.10.2022г.		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.10.2022г.	неисполненные бюджетные назначения	% исполнения МП
		руб.	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.	Отклонение от решения о бюджете(с учетом изменений)	руб.	руб.	
Муниципальная программа «Развитие образования Ивановского муниципального района»	0100000000	605,955,705.12	705,204,346.59	99,248,641.47	716,125,912.09	10,921,565.50	472,783,016.83	-243,342,895.26	66.0%
Подпрограмма «Модернизация образовательных организаций Ивановского муниципального района»	0120000000	18,599,313.83	104,502,234.55	85,902,920.72	111,502,234.55	7,000,000.00	35,988,965.28	-75,513,269.27	32.3%
Подпрограмма «Пожарная и антитеррористическая безопасность образовательных организаций Ивановского муниципального района»	0130000000	25,141,800.00	36,394,300.00	11,252,500.00	36,394,300.00	0.00	22,591,441.52	-13,802,858.48	62.1%
Подпрограмма «Выявление и поддержка одаренных детей»	0140000000	5,718,681.00	6,483,664.00	764,983.00	6,483,664.00	0.00	5,261,579.70	-1,222,084.30	81.2%
Подпрограмма «Предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях»	0150000000	232,152,312.50	231,886,688.00	-265,624.50	229,875,577.42	-2,011,110.58	154,266,650.33	-75,608,927.09	67.1%
Подпрограмма «Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, среднего общего образования в муниципальных образовательных организациях»	0160000000	302,771,004.25	304,308,640.50	1,537,636.25	309,961,531.91	5,652,891.41	238,841,602.95	-71,119,928.96	77.1%
Подпрограмма «Дополнительное образование детей»	0170000000	21,572,593.54	21,628,819.54	56,226.00	21,908,604.21	279,784.67	15,832,777.05	-6,075,827.16	72.3%
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан на территории Ивановского муниципального района»	0200000000	9,980,622.20	19,548,366.61	9,567,744.41	19,548,366.61	0.00	2,880,836.06	-16,667,530.55	14.7%
Подпрограмма «Выплата муниципальных пенсий и ежемесячных денежных выплат Почетным гражданам»	0210000000	3,316,900.00	3,316,900.00	0.00	3,316,900.00	0.00	2,063,258.00	-1,253,642.00	62.2%
Подпрограмма «Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных учреждениях»	0220000000	2,047,823.40	3,014,094.77	966,271.37	3,014,094.77	0.00	758,996.06	-2,255,098.71	25.2%
Подпрограмма «Поддержка молодых специалистов, работающих в учреждениях социальной сферы и образовательных организациях»	0230000000	475,600.00	493,975.00	18,375.00	493,975.00	0.00	58,582.00	-435,393.00	11.9%
Подпрограмма «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	0240000000	4,140,298.80	12,723,396.84	8,583,098.04	12,723,396.84	0.00	0.00	-12,723,396.84	0.0%
Муниципальная программа «Улучшение состояния коммунальной инфраструктуры, качества предоставления жилищно-коммунальных услуг, обеспечение комфортным жильём и объектами социальной инфраструктуры населения Ивановского муниципального района»	0300000000	83,917,800.00	106,475,112.64	22,557,312.64	106,475,112.64	0.00	36,933,355.76	-69,541,756.88	34.7%
Подпрограмма «Выравнивание обеспеченности населения объектами социальной и инженерной инфраструктуры»	0310000000	76,967,800.00	63,238,274.92	-13,729,525.08	63,238,274.92	0.00	19,773,446.08	-43,464,828.84	31.3%
Подпрограмма «Развитие газификации»	0320000000	6,750,000.00	27,402,437.72	20,652,437.72	27,402,437.72	0.00	11,856,509.68	-15,545,928.04	43.3%
Подпрограмма «Обеспечение жильём молодых семей по Ивановскому муниципальному району Ивановской области»	0350000000	50,000.00	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00	-50,000.00	0.0%
Подпрограмма «Государственная и муниципальная поддержка граждан в сфере ипотечного кредитования Ивановского муниципального района»	0360000000	150,000.00	150,000.00	0.00	150,000.00	0.00	0.00	-150,000.00	0.0%
Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории сельских поселений Ивановского муниципального района»	0370000000	0.00	15,634,400.00	15,634,400.00	15,634,400.00	0.00	5,303,400.00	-10,331,000.00	0.0%
Муниципальная программа «Развитие культуры в Ивановском муниципальном районе»	0400000000	42,337,801.00	61,101,158.16	18,763,357.16	65,834,163.16	4,733,005.00	39,808,089.62	-26,026,073.54	60.5%
Подпрограмма «Проведение социально-значимых мероприятий, совершенствование форм организации и проведения фестивалей и конкурсов для населения Ивановского муниципального района»	0410000000	4,578,300.00	6,454,400.00	1,876,100.00	6,454,400.00	0.00	5,662,800.00	-791,600.00	87.7%
Подпрограмма «Организация деятельности клубных формирований и формирование самодетельного народного творчества»	0420000000	24,114,900.00	24,116,509.00	1,609.00	24,116,509.00	0.00	16,856,385.75	-7,260,123.25	69.9%
Подпрограмма «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек»	0430000000	12,244,901.00	13,045,860.00	800,959.00	13,045,860.00	0.00	7,359,142.14	-5,686,717.86	56.4%
Подпрограмма «Модернизация учреждений культуры»	0440000000	960,000.00	17,044,689.16	16,084,689.16	21,777,694.16	4,733,005.00	9,576,461.73	-12,201,232.43	44.0%
Подпрограмма «Развитие туризма на территории Ивановского муниципального района»	0450000000	100,000.00	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	100.0%
Подпрограмма «Пожарная и антитеррористическая безопасность учреждений культуры Ивановского муниципального района»	0460000000	339,700.00	339,700.00	0.00	339,700.00	0.00	253,300.00	-86,400.00	74.6%
Муниципальная программа «Развитие физической культуры в Ивановском муниципальном районе»	0500000000	35,863,396.25	69,914,736.97	34,051,340.72	69,914,736.97	0.00	31,471,642.65	-38,443,094.32	45.0%

Подпрограмма «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан»	051000000	11,305,100.00	12,136,100.00	831,000.00	12,136,100.00	0.00	9,167,935.50	-2,968,164.50	75.5%
Подпрограмма «Формирование здорового образа жизни, профилактика асоциального поведения населения Ивановского муниципального района»	052000000	19,905,796.25	20,860,436.97	954,640.72	20,860,436.97	0.00	12,531,758.38	-8,328,678.59	60.1%
Подпрограмма «Создание условий для занятий физической культурой и спортом на территории Ивановского муниципального района»	053000000	450,000.00	32,430,700.00	31,980,700.00	32,430,700.00	0.00	6,430,448.77	-26,000,251.23	19.8%
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий, направленных на развитие массового спорта для населения Ивановского муниципального района»	054000000	2,141,700.00	2,166,700.00	25,000.00	2,166,700.00	0.00	1,963,100.00	-203,600.00	90.6%
Подпрограмма «Пожарная и антитеррористическая безопасность учреждений физической культуры Ивановского муниципального района»	055000000	2,060,800.00	2,320,800.00	260,000.00	2,320,800.00	0.00	1,378,400.00	-942,400.00	59.4%
Муниципальная программа «Молодежь Ивановского муниципального района»	060000000	1,522,233.97	1,522,233.97	0.00	1,616,633.25	94,399.28	643,369.89	-973,263.36	39.8%
Подпрограмма «Гражданско-патриотическое воспитание молодежи Ивановского муниципального района»	061000000	106,700.00	106,700.00	0.00	106,700.00	0.00	53,500.00	-53,200.00	50.1%
Подпрограмма «Организация и проведение мероприятий, направленных на развитие художественного творчества и массового спорта и поддержку талантливой молодежи для населения Ивановского муниципального района»	062000000	451,300.00	451,300.00	0.00	451,300.00	0.00	367,292.00	-84,008.00	81.4%
Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди молодежи Ивановского муниципального района»	063000000	964,233.97	964,233.97	0.00	1,058,633.25	94,399.28	222,577.89	-836,055.36	21.0%
Муниципальная программа «О реализации мероприятий по повышению уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ивановского муниципального района»	080000000	6,644,400.00	8,067,900.00	1,423,500.00	8,067,900.00	0.00	3,490,700.85	-4,577,199.15	43.3%
Подпрограмма «О реализации мероприятий по повышению уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ивановского муниципального района»	081000000	2,062,200.00	2,320,200.00	258,000.00	2,320,200.00	0.00	725,272.03	-1,594,927.97	31.3%
Подпрограмма «Техническое обеспечение и сопровождение информационных систем»	082000000	4,482,200.00	5,647,700.00	1,165,500.00	5,647,700.00	0.00	2,765,428.82	-2,882,271.18	49.0%
Подпрограмма «Поддержка и развитие инициатив гражданского общества Ивановского муниципального района»	083000000	100,000.00	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	-100,000.00	0.0%
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ивановском муниципальном районе»	090000000	1,000,000.00	3,457,411.51	2,457,411.51	3,457,411.51	0.00	1,000,000.00	-2,457,411.51	28.9%
Подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий»	091000000	0.00	1,957,411.51	1,957,411.51	1,957,411.51	0.00	0.00	-1,957,411.51	0.0%
Подпрограмма «Поддержка малого предпринимательства в сфере сельскохозяйственного производства»	092000000	1,000,000.00	1,500,000.00	500,000.00	1,500,000.00	0.00	1,000,000.00	-500,000.00	66.7%
Муниципальная программа «Охрана общественного порядка, предупреждение правонарушений и организация безопасности дорожного движения на территории Ивановского муниципального района»	100000000	781,900.00	7,449,200.00	6,667,300.00	7,449,200.00	0.00	3,274,009.26	-4,175,190.74	44.0%
Подпрограмма «Охрана общественного порядка, предупреждение правонарушений и организация безопасности дорожного движения на территории Ивановского муниципального района»	101000000	781,900.00	7,449,200.00	6,667,300.00	7,449,200.00	0.00	3,274,009.26	-4,175,190.74	44.0%
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Ивановского муниципального района»	110000000	13,795,100.00	36,397,326.00	22,602,226.00	36,331,506.00	-65,820.00	21,294,628.98	-15,036,877.02	58.6%
Подпрограмма «Приобретение и продажа имущества, оформление прав муниципальной собственности на объекты недвижимости»	111000000	2,791,200.00	10,090,300.00	7,299,100.00	10,090,300.00	0.00	8,885,930.00	-1,204,370.00	88.1%
Подпрограмма «Содержание имущества, находящегося в казне Ивановского муниципального района»	112000000	2,143,200.00	3,038,100.00	894,900.00	2,972,280.00	-65,820.00	1,664,099.97	-1,308,180.03	56.0%
Подпрограмма «Управление муниципальными унитарными предприятиями и хозяйственными обществами Ивановского муниципального района»	113000000	0.00	5,900,000.00	5,900,000.00	5,900,000.00	0.00	0.00	-5,900,000.00	0.0%
Подпрограмма «Обеспечение имущественной основы деятельности администрации Ивановского муниципального района»	115000000	8,860,700.00	16,109,450.00	7,248,750.00	16,109,450.00	0.00	10,014,912.47	-6,094,537.53	62.2%

Подпрограмма «Улучшение эксплуатационных показателей объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности для бесперебойного обеспечения населения Ивановского муниципального района коммунальными услугами»	1170000000	0.00	1,259,476.00	1,259,476.00	1,259,476.00	0.00	729,686.54	-529,789.46	57.9%
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Ивановского муниципального района»	1200000000	22,302,975.27	12,975,890.20	-9,327,085.07	12,878,098.20	-97,792.00	0.00	-12,878,098.20	0.0%
Подпрограмма «Совершенствование бюджетного процесса и управления муниципальными финансами Ивановского муниципального района»	1210000000	200,000.00	200,000.00	0.00	200,000.00	0.00	0.00	-200,000.00	0.0%
Подпрограмма «Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Ивановского муниципального района»	1220000000	20,602,975.27	11,275,890.20	-9,327,085.07	11,275,890.20	0.00	0.00	-11,275,890.20	0.0%
Подпрограмма «Финансовое обеспечение непредвиденных расходов Ивановского муниципального района»	1230000000	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	1,402,208.00	-97,792.00	0.00	-1,402,208.00	0.0%
Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования муниципального значения Ивановского муниципального района»	1300000000	84,630,298.38	193,436,918.33	108,806,619.95	193,436,918.33	0.00	86,408,136.11	-107,028,782.22	44.7%
Подпрограмма «Развитие автомобильных дорог общего пользования муниципального значения Ивановского муниципального района»	1310000000	84,630,298.38	193,436,918.33	108,806,619.95	193,436,918.33	0.00	86,408,136.11	-107,028,782.22	44.7%
Муниципальная программа «Развитие архивного дела Ивановского муниципального района»	1400000000	2,197,000.00	2,191,000.00	-6,000.00	2,191,000.00	0.00	1,539,572.25	-651,427.75	70.3%
Подпрограмма «Развитие архивного дела Ивановского муниципального района»	1410000000	2,197,000.00	2,191,000.00	-6,000.00	2,191,000.00	0.00	1,539,572.25	-651,427.75	70.3%
Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда, проведение специальной оценки условий труда в Ивановском муниципальном районе»	1600000000	706,000.00	1,628,585.16	922,585.16	1,628,585.16	0.00	1,121,248.16	-507,337.00	68.8%
Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда, проведение специальной оценки условий труда в Ивановском муниципальном районе»	1610000000	706,000.00	1,628,585.16	922,585.16	1,628,585.16	0.00	1,121,248.16	-507,337.00	68.8%
Муниципальная программа «Использование и охрана земель на территории Ивановского муниципального района»	1700000000	5,060,000.00	6,052,969.52	992,969.52	6,052,969.52	0.00	1,871,910.60	-4,181,058.92	30.9%
Подпрограмма «Рациональное, эффективное использование и охрана земель на территории Ивановского муниципального района»	1710000000	3,110,000.00	3,110,000.00	0.00	3,110,000.00	0.00	1,353,910.60	-1,756,089.40	43.5%
Подпрограмма «Территориальное планирование и планировка территорий Ивановского муниципального района»	1720000000	1,950,000.00	2,942,969.52	992,969.52	2,942,969.52	0.00	518,000.00	-2,424,969.52	17.6%
ИТОГО:		916,695,232.19	1,235,423,155.66	318,727,923.47	1,251,008,513.44	15,585,357.78	704,520,517.02	-546,487,996.42	56.3%
Непрограммные мероприятия		121,875,305.38	130,587,638.80	8,712,333.42	133,810,796.05	3,223,157.25	87,895,164.31	-45,915,631.74	65.7%
ВСЕГО:		1,038,570,537.57	1,366,010,794.46	327,440,256.89	1,384,819,309.49	18,808,515.03	792,415,681.33	-592,403,628.16	57.2%