

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

**г. Иваново**

**07 ноября 2022г.**

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Куликовского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года» подготовлено председателем Контрольно-счётной 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:** ст. 264.2, ст. 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.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 Куликовском сельском поселении, утвержденного решением Совета Куликовского сельского поселения от 28.10.2016г. №68, 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 13.01.2020г. №2од, соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2013г. №7 и на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района от 27.10.2022г. №53-к.

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

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

**Срок проведения мероприятия:** с 03.11.2022г. по 07.11.2022г.

**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 Куликовском сельском поселении, утвержденного решением Совета Куликовского сельского поселения от 28.10.2016г. №68, отчет об исполнении бюджета Куликовского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации Куликовского сельского поселения от 13.10.2022г. №77 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 Куликовского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года**

Решением Совета Куликовского сельского поселения от 09.12.2021г. №64 «О бюджете Куликовского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Куликовского сельского поселения на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 9 277 000,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 9 277 000,00 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 Куликовского сельского поселения от 11.03.2022 № 69, 29.07.2022 №91 в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 13 041 960,01 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 13 450 739,80 руб.;
- дефицит бюджета в сумме 408 779,79 руб.

В сентябре 2022 года Советом Куликовского сельского поселения были внесены изменения в решение Совета Куликовского сельского поселения от 09.12.2021г. №64 «О бюджете Куликовского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» решением Совета Куликовского сельского поселения от 29.09.2022г. №93. 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 Куликовского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме — 9 868 536,86 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 9 539 945,11 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 328 591,75 руб.

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

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 09.12.2021 №64	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.	
Доходы	9 277 000,00	13 041 960,01	+3 764 960,01	13 041 960,01	0,00	9 868 536,86

Расходы	9 277 000,00	13 450 739,80	+4 173 739,80	13 450 739,80	0,00	9 539 945,11
Дефицит (-)/ профицит (+)	0,00	-408 779,71	-408 779,71	- 408 779,79	0,00	+328 591,75

Доходная часть бюджета исполнена в размере 9 868 536,86 руб. или на 75,7% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 9 539 945,11 руб. или на 70,9% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Куликовского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 328 591,75 руб.

## 2. Анализ исполнения доходной части бюджета Куликовского сельского поселения

За 9 месяцев 2022 года в бюджет Куликовского сельского поселения поступили доходы в размере 9 868 536,86 руб. или 75,7% 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 №64	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.
<b>Доходы</b>	<b>9 277 000,00</b>	<b>13 041 960,01</b>	<b>+3 764 960,01</b>	<b>13 041 960,01</b>	<b>0,00</b>	<b>9 868 536,86</b>
<i>в том числе:</i>						
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>3 220 500,00</b>	<b>3 286 498,90</b>	<b>+65 998,90</b>	<b>3 286 498,90</b>	<b>0,00</b>	<b>1 256 618,32</b>
Налоговые доходы	3 070 500,00	3 070 500,00	0,00	3 070 500,00	0,00	1 074 175,58
Неналоговые доходы	150 000,00	215 998,90	+65 998,90	215 998,90	0,00	182 442,74
<b>Безвозмездн ые поступления</b>	<b>6 056 500,00</b>	<b>9 755 461,11</b>	<b>+3 698 961,11</b>	<b>9 755 461,11</b>	<b>0,00</b>	<b>8 611 918,54</b>

В структуре доходов бюджета Куликовского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. основная доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 87,3% или 8 611 918,54 руб.

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по налоговым доходам составило 35,0%, по неналоговым доходам — 84,5%, по безвозмездным поступлениям — 88,3%.

## 2.1 Налоговые доходы бюджета Куликовского сельского поселения

За 9 месяцев 2022 года налоговые доходы бюджета Куликовского 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 09.12.2021 №64		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	187 500,00	6,1	187 500,00	6,1	153 639,02	14,3
Налоги на совокупный доход	3 000,00	0,1	3 000,00	0,1	633,04	0,1
Налоги на имущество	2 880 000,00	93,8	2 880 000,00	93,8	919 903,52	85,6
<b>ВСЕГО</b>	<b>3 070 500,00</b>	<b>100,0</b>	<b>3 070 500,00</b>	<b>100,0</b>	<b>1 074 175,58</b>	<b>100,0</b>

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 9 месяцев 2022 года составило 81,9%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 31,9%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

Поступления по налогам на совокупный доход в составило 21,1%. По данной категории в бюджет сельского поселения поступает единый сельскохозяйственный налог.

В структуре налоговых доходов бюджета Куликовского сельского поселения налоги на имущество занимают основную долю, на них приходится 85,6% всех налоговых поступлений.

## 2.2 Неналоговые доходы бюджета Куликовского сельского поселения

В бюджет Куликовского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. поступили неналоговые доходы в размере 182 442,74 руб., что составило 84,5% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Куликовского 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 09.12.2021 №64		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	90 000,00	60,0	90 000,00	41,7	124 259,94	68,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	60 000,00	40,0	60 000,00	27,8	58 182,80	31,9
Прочие неналоговые доходы	-	-	65 998,90	30,5	-	
<b>ВСЕГО:</b>	<b>150 000,00</b>	<b>100,0</b>	<b>215 998,90</b>	<b>100,0</b>	<b>182 442,74</b>	<b>100,0</b>

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2022 года исполнены на 138,1%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 97,0%.

### 2.3 Безвозмездные поступления бюджета Куликовского 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 №64	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.
Дотации	3 554 600,00	4 667 300,00	+1 112 700,00	4 667 300,00	0,00	3 594 775,02
Субсидии	0,00	2 207 861,11	+2 207 861,11	2 207 861,11	0,00	2 106 881,11

Субвенции	93 900,00	95 500,00	+1 600,00	95 500,00	0,00	70 792,86
Иные межбюджетные трансферты	2 408 000,00	2 784 800,00	+376 800,00	2 784 800,00	0,00	2 784 800,00
Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65 998,90
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациям и остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 450,91
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23 780,26
<b>Всего</b>	<b>6 056 500,00</b>	<b>9 755 461,11</b>	<b>+3 698 961,11</b>	<b>9 555 461,11</b>	<b>0,00</b>	<b>8 611 918,54</b>

Исполнение доходов бюджета Куликовского сельского поселения по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.10.2022г. составило по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 88,3%.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Куликовского сельского поселения составили дотации, на них приходится 41,7% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 77,0%, по субсидиям — 95,4%, по субвенциям — 74,1%, по иным межбюджетным трансфертам — 100%.

Поступление доходов по прочим безвозмездным поступлениям в действующей редакции Решения о бюджете не были предусмотрены, однако по состоянию на 01.10.2022г. составили 65 998,90 руб.

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 12 450,91 руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили -23 780,26 руб. Данные виды безвозмездных поступлений не были предусмотрены в действующей редакции Решения о бюджете.

### 3. Расходная часть бюджета Куликовского сельского поселения

Согласно отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Куликовского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года составили 9 539 945,11 руб. или 70,9% к утвержденным бюджетным назначениям — 13 450 739,80 руб.

Исполнение бюджета Куликовского 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 №64	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.10.2022г.		Фактичес кое исполнен ие (ф.0503117 ) на 01.10.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
0100Общегосудар ственные вопросы	4 692 700,00	5 205 630,00	+512 930,00	5 205 630,00	0,00	3 468 812,65
0200Национальна я оборона	93 900,00	95 500,00	+1 600,00	95 500,00	0,00	70 792,86
0300Национальна я безопасность	0,00	200 000,00	+200 000,00	200 000,00	0,00	62 725,80

и правоохранительная деятельность						
0400 Национальная экономика	1 651 800,00	2 028 600,00	+376 800,00	2 028 600,00	0,00	1 572 242,80
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	1 260 400,00	4 155 409,80	+2 895 009,80	4 155 409,80	0,00	3 420 686,00
0700 Образование	34 000,00	34 000,00	0,00	34 000,00	0,00	17 000,00
0800 Культура, кинематография	1 050 700,00	1 236 000,00	+185 300,00	1 236 000,00	0,00	646 635,00
1000 Социальная политика	144 000,00	144 000,00	0,00	144 000,00	0,00	108 000,00
1100 Физическая культура и спорт	344 000,00	346 100,00	+2 100,00	346 100,00	0,00	173 050,00
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	5 500,00	5 500,00	0,00	5 500,00	0,00	0,00
<b>ВСЕГО:</b>	<b>9 277 000,00</b>	<b>13 450 739,80</b>	<b>+4 173 739,80</b>	<b>13 450 739,80</b>	<b>0,00</b>	<b>9 539 945,11</b>

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

- общегосударственные вопросы – 36,4% от общего объема расходов;
- национальная экономика — 16,5% от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство — 35,9% от общего объема расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- исполнены более чем на 75% - 2 раздела:
  - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 82,3%;
  - 0400 «Национальная экономика» - 77,5%;
- исполнены от 50% до 75% - 6 разделов:
  - 1000 «Социальная политика» - 75,0%;
  - 1100 «Физическая культура и спорт» - 50,0%;
  - 0800 «Культура, кинематография» - 52,3%;
  - 0200 «Национальная оборона» - 74,1%;
  - 0700 «Образование» - 50%;
  - 0100 «Общегосударственные вопросы» - 66,6%;
- исполнены менее чем на 50% - 1 раздел:

0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 31,4%;

- отсутствует исполнение по 1 разделу:

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

#### 4. Муниципальные программы

Бюджет Куликовского 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 Куликовского сельского поселения», содержащей 5 подпрограмм.

Решением Совета Куликовского сельского поселения от 09.12.2021г. №64 «О бюджете Куликовского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальную программу в объеме 4 766 200,00 руб.

В течение 9 месяцев 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования на муниципальную программу были увеличены на +4 050 389,80 руб. и составили 8 816 589,80 руб. Утвержденные бюджетные назначения по муниципальной программе согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.10.2022г. составили 8 816 589,80 руб. Фактическое исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составило 6 347 799,08 руб. или 72,0%.

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

Таблица №7

Наименование	Утвержден о Решением Совета от 09.12.2021 №64	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.	% исполнения
		руб.	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.		
Муниципальная программа «Развитие Куликовского сельского поселения»	4 766 200,00	8 816 589,80	+4 050 389,80	8 816 589,80	0,00	6 347 799,08	72,0%
Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей Куликовского сельского поселения услугами	1 045 100,00	1 085 100,00	+40 000,00	1 085 100,00	0,00	551 275,00	50,8%

организаций культуры»							
Подпрограмма «Молодежная политика и физическая культура на территории Куликовского сп»	378 000,00	380 100,00	+2 100,00	380 100,00	0,00	190 050,00	50,0%
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Куликовского сп»	45 100,00	95 100,00	+50 000,00	95 100,00	0,00	61 767,20	65,0%
Подпрограмма «Муниципальное имущество Куликовского сп»	567 000,00	1 053 480,00	+486 480,000	1 053 480,00	0,00	541 332,01	51,4%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории Куликовского сп»	2 731 000,00	6 202 809,80	+3 471 809,80	6 202 809,80	0,00	+5 003 374,87	80,7%
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 766 200,00</b>	<b>8 816 589,80</b>	<b>+4 050 389,80</b>	<b>8 816 589,80</b>	<b>0,00</b>	<b>6 347 799,08</b>	<b>72,0%</b>
Непрограммные мероприятия	4 510 800,00	4 634 150,00	+123 350,00	4 634 150,00	0,00	3 192 146,03	68,9%
<b>ВСЕГО:</b>	<b>9 277 000,00</b>	<b>13 450 739,80</b>	<b>+4 173 739,80</b>	<b>13 450 739,80</b>	<b>0,00</b>	<b>9 539 945,11</b>	<b>70,9%</b>

## 5. Выводы:

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

- по доходам в сумме 13 041 960,01 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 3 286 498,90 руб., безвозмездные поступления — 9 755 461,11 руб.,

- по расходам в сумме 13 450 739,80 руб.,

- дефицит в сумме 408 779,79 руб.

**2.** За 9 месяцев 2022 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 75,7% (фактическое исполнение составило 9 868 536,86 руб.),

- расходная часть бюджета исполнена на 70,9% (фактическое исполнение составило 9 539 945,11 руб.).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился профицит в сумме 328 591,75 руб. Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не осуществлялось.

**3.** В расходной части бюджета Куликовского сельского поселения 34,5% или 4 634 150,00 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их

исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составило 3 192 146,03 руб. или 68,9%.

4. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- исполнены более чем на 75% - 2 раздела:

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 82,3%;

0400 «Национальная экономика» - 77,5%;

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

1000 «Социальная политика» - 75,0%;

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

0800 «Культура, кинематография» - 52,3%;

0200 «Национальная оборона» - 74,1%;

0700 «Образование» - 50%;

0100 «Общегосударственные вопросы» - 66,6%;

- исполнены менее чем на 50% - 1 раздел:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 31,4%;

- отсутствует исполнение по 1 разделу:

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

5. В расходной части бюджета Куликовского сельского поселения 65,5% или 8 816 589,90 руб. занимают программные мероприятия по муниципальной программе «Развитие Куликовского сельского поселения». Фактическое ее исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составляет 6 347 799,08 руб. или 72,0%.

#### **6. Предложения:**

1. Главному администратору доходов бюджета Куликовского 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

Инспектор Контрольно-счетной палаты  
Ивановского муниципального района

Е.А.Бойко