

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

г. Иваново

10 ноября 2022 г.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Озерновского 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», пункт 6.5 Положения о бюджетном процессе в Озерновском сельском поселении, утвержденного решением Совета Озерновского сельского поселения от 27.10.2016г. №65, статья 8 Положения о Контрольно-счетной палате Ивановского муниципального района, утвержденного решением Совета Ивановского муниципального района от 28.10.2021г. №162, пункт 3.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района от 13.01.2022г. №2од, соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2013г.№8 и на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты Ивановского муниципального района от 02.11.2022г. №55-к.

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

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

Срок проведения мероприятия: с 09.11.2022г. по 10.11.2022г.

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 Озерновском сельском поселении, утвержденного решением Совета Озерновского сельского поселения от 27.10.2016г. №65, отчет об исполнении бюджета Озерновского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации Озерновского сельского поселения от

13.10.2022г. №31 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 Озерновского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года

Решением Совета Озерновского сельского поселения от 08.12.2021г. №65 «О бюджете Озерновского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Озерновского сельского поселения на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 4 918 150,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 4 918 150,00 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 Озерновского сельского поселения от 18.03.2022г. №69, 14.06.2022 №79 в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 6 104 350,00 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 9 311 350,00 руб.;
- дефицит бюджета утвержден в сумме 3 207 000,00 руб.

В сентябре 2022 года Советом Озерновского сельского поселения были внесены изменения в Решение Совета Озерновского сельского поселения от 08.12.2021г. №65 «О бюджете Озерновского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» решением Совета Озерновского сельского поселения от 29.09.2022г №87. 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 Озерновского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме — 5 489 359,81 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 6 984 261,18 руб.;
- дефицит бюджета в сумме — 1 494 901,37 руб.

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

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 08.12.2021 №65	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	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.

			го решения			
Доходы	4 918 150,00	6 104 350,00	+ 1 186 200,00	6 104 350,00	0,00	5 489 359,81
Расходы	4 918 150,00	9 311 350,00	+ 4 393 200,00	9 868 971,06	+557 621,06	6 984 261,18
Дефицит (-)/ профицит (+)	0,00	-3 207 000,00	-3 207 000,00	-3 764 621,06	+557 621,06	-1 494 901,37

Доходная часть бюджета исполнена в размере 5 489 359,81 руб. или на 89,9% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 6 984 261,18 руб. или на 70,8% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Озерновского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года сложился дефицит бюджета в сумме 1 494 901,37 руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Озерновского сельского поселения

За 9 месяцев 2022 года в бюджет Озерновского сельского поселения поступили доходы в размере 5 489 359,81 руб. или 89,9% 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 08.12.2021 №65	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	4 918 150,00	6 104 350,00	+1 186 200,00	6 104 350,00	0,00	5 489 359,81
<i>в том числе:</i>						
Налоговые и неналоговые доходы	1 410 250,00	1 410 250,00	0,00	1 410 250,00	0,00	988 316,82
Налоговые доходы	1 285 250,00	1 285 250,00	0,00	1 285 250,00	0,00	844 496,13
Неналоговые доходы	125 000,00	125 000,00	0,00	125 000,00	0,00	143 820,69
Безвозмездн ые поступления	3 507 900,00	4 694 100,00	+1 186 200,00	4 694 100,00	0,00	4 501 042,99

В структуре доходов бюджета Озерновского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. основная доля приходится на безвозмездные

поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 82,0% или 4 501 042,99 руб.

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по налоговым доходам составило 65,7%, по неналоговым доходам — 115,1%, по безвозмездным поступлениям — 95,9% от утвержденных бюджетных назначений.

2.1 Налоговые доходы бюджета Озерновского сельского поселения

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

- налогов на прибыль, доходов;
- налогов на имущество;
- государственной пошлины.

Анализ исполнения бюджетных назначений по налоговым доходам по состоянию на 01.10.2022 года представлен в Таблице №3.

Таблица №3

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 08.12.2021 №65		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	430 250,00	33,5	430 250,00	33,5	419 704,09	49,7
Налоги на имущество	850 000,00	66,1	850 000,00	66,1	422 292,04	50,0
Государственная пошлина	5 000,00	0,4	5 000,00	0,4	2 500,00	0,3
ВСЕГО	1 285 250,00	100,0	1 285 250,00	100,0	844 496,13	100,0

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 9 месяцев 2022 года составило 97,6%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 49,7%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

Исполнение по поступлениям государственной пошлины составило 50,0%.

2.2 Неналоговые доходы бюджета Озерновского сельского поселения

В бюджет Озерновского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. поступили неналоговые доходы в размере 143 820,69 руб., что составило 115,1% от утвержденных бюджетных назначений.

Неналоговые доходы бюджета Озерновского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года формировались за счет поступлений:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

- штрафов, санкций, возмещение ущерба.

Таблица №4

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 08.12.2021 №65		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	125 000,00	100,0	125 000,00	100,0	94 020,69	65,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	-	-	-	49 800,00	34,6
ВСЕГО:	125 000,00	100,00	125 000,00	100,00	143 820,69	100,0

2.3 Безвозмездные поступления бюджета Озерновского 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 08.12.2021 №65	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.10.2022г.		Фактическо е исполнение (ф.0503117) на 01.10.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Дотации	2 462 100,00	3 041 500,00	+579 400,00	3 041 500,00	0,00	2 328 106,00
Субсидии	0,00	446 250,00	+446 250,00	446 250,00	0,00	1 003 871,06
Субвенции	93 900,00	95 500,00	+1 600,00	95 500,00	0,00	69 531,70
Иные межбюджетн ые трансферты	951 900,00	1 074 100,00	+122 200,00	1 074 100,00	0,00	1 074 100,00
Прочие безвозмездн ые поступления	0,00	36 750,00	+36 750,00	36 750,00	0,00	36 750,00
Доходы бюджетов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 817,65

бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организация ми остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет						
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22 133,42
Всего	3 507 900,00	4 694 100,00	+1 186 200,00	4 694 100,00	0,00	4 501 042,99

Исполнение доходов бюджета Озерновского сельского поселения по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.10.2022г. составило по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 95,9%.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Озерновского сельского поселения составили дотации, на них приходится 51,7% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 76,5%, по субсидиям — 225,0%, по субвенциям — 72,8%, по иным межбюджетным трансфертам — 100%, по прочим поступлениям — 100%.

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 10 817,65 руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили -22 133,42 руб. Данные виды

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

3. Расходная часть бюджета Озерновского сельского поселения

Согласно отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Озерновского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года составили 6°984°261,18 руб. или 70,8% к утвержденным бюджетным назначениям — 9°868°971,06 руб.

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

Таблица №6

Показатель	Утверждено Решением Совета от 08.12.2021 №65	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.10.2022г.		Фактичес кое исполнен ие (ф.050311 7) на 01.10.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
0100Общегосудар ственные вопросы	2 895 800,00	2 941 300,00	+45 500,00	2 941 300,00	0,00	1 780 243,52
0200Национальна я оборона	93 900,00	95 500,00	+ 1 600,00	95 500,00	0,00	69 531,70
0300Национальна я безопасность и правоохранител ьная деятельность	30 000,00	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00
0400Национальна я экономика	535 500,00	657 700,00	+122 200,00	657 700,00	0,00	450 362,80
0500Жилищно- коммунальное хозяйство	870 150,00	4 912 185,00	+4 042 035,00	5 469 806,06	+557 621,06	4 212 407,44
0700Образование	15 000,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	7 500,00
0800Культура, кинематография	216 400,00	395 165,00	+178 765,00	395 165,00	0,00	285 765,72
1000Социальная политика	72 000,00	72 000,00	0,00	72 000,00	0,00	54 000,00

¹¹⁰⁰ Физическая культура и спорт	185 800,00	188 900,00	+3 100,00	188 900,00	0,00	94 450,00
¹³⁰⁰ Обслуживание государственного и муниципального долга	3 600,00	3 600,00	0,00	3 600,00	0,00	0,00
ВСЕГО:	4 918 150,00	9 311 350,00	+4 393 200,00	9 868 971,06	+557 621,06	6 984 261,18

В представленном в Контрольно-счетную палату отчете об исполнении бюджета Озерновского 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, утвержденных Решением о бюджете. Отклонение составило +557°621,06 руб.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в течение 9 месяцев 2022 года в сводную бюджетную роспись администрации Озерновского сельского поселения были внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете на основании приказа финансового управления администрации Ивановского муниципального района от 11.07.2022г. №66п, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, а также приказа финансового управления администрации Ивановского муниципального района от 24.12.2021г. №40 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета), а также утверждения лимитов бюджетных обязательства для главных распорядителей средств местного бюджета».

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

- общегосударственные вопросы – 25,5% от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство –60,3% от общего объема расходов;

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов исполнены более чем на 75% - 2 раздела:

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

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 77,0%;

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

0100 «Общегосударственные вопросы» - 60,5%

0400 «Национальная экономика» - 68,5%;

1000 «Социальная политика» - 75,0%;
 1100 «Физическая культура и спорт» - 50,0%;
 0800 «Культура, кинематография» - 72,3%;
 0200 «Национальная оборона» -72,8%;
 0700 «Образование» - 50%;

- отсутствует исполнение по 1 разделу:

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

4. Муниципальные программы

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

Решением Совета Озерновского сельского поселения от 08.12.2021г. №65 «О бюджете Озерновского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальную программу в объеме 2 226 150,00 руб.

В течение 9 месяцев 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования на муниципальную программу были увеличены на 4 416 100,00 руб. и составили 6 642 250,00 руб. Фактическое исполнение по состоянию на 01.10.2022г. Составило 5 372 115,49 руб. или 74,6%.

Первоначальное и текущее распределение бюджетных назначений бюджета Озерновского 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 08.12.2021 №65	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 ф.0503117) на 01.10.2022г.		Фактически исполнение (гр.5 ф.0503117) на 01.10.2022г.	% исполн ения
	руб.	руб.	Отклонение от первоначаль ного решения	руб.	Отклонени е от решения (с учетом изменений)	руб.	
Муниципальная программа «Комплексное развитие Озерновского сельского поселения»	2 226 150,00	6 642 250,00	+4 416 100,00	7 199 871,06	+557 621,06	5 372 115,49	74,6%
Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей»	216 400,00	218 600,00	+2 200,00	218 600,00	0,00	109 300,00	50,0%

поселения услугами организаций культуры»							
Подпрограмма «Молодежная политика и физическая культура на территории Озерновского сп»	200 800,00	203 900,00	+3 100,00	203 900,00	0,00	101 950,00	50,0%
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Озерновского сп»	84 800,00	84 800,00	0,00	84 800,00	0,00	56 561,40	66,7%
Подпрограмма «Муниципальное имущество Озерновского сп»	433 000,00	839 765,00	+406 765,00	839 765,00	0,00	510 289,14	60,8%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории поселения»	1 291 150,00	5 295 185,00	+4 004 035,00	5 852 806,06	+557 621,06	4 594 014,95	78,5%
ИТОГО:	2 226 150,00	6 642 250,00	+4 416 100,00	7 199 871,06	+557 621,06	5 372 115,49	74,6%
Непрограммные мероприятия	2 692 000,00	2 669 100,00	-22 900,00	2 669 100,00	0,00	1 612 145,69	60,4%
ВСЕГО:	4 918 150,00	9 311 350,00	+4 393 200,00	9 868 971,06	+557 621,06	6 984 261,18	70,8%

5. Выводы:

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

- по доходам в сумме 6 104 350,00 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 1 410 250,00 руб., безвозмездные поступления — 4 694 100,00 руб.,

- по расходам в сумме 9 868 971,06 руб.,

- дефицит — 3 764 621,06 руб.

2. За 9 месяцев 2022 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 89,9% (фактическое исполнение составило 5 489 359,81 руб.),

- расходная часть бюджета исполнена на 70,8% (фактическое исполнение составило 6 984 261,18 руб.).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился дефицит в сумме 1 494 901,37 руб. Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не осуществлялось.

3. В расходной части бюджета Озерновского сельского поселения 27,0% или 2 669 100,00 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их

исполнение по состоянию на 01.10.2022г. Составило 1 612 145,69 руб. или 60,4%.

4. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

исполнены более чем на 75% - 2 раздела:

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

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 77,0%;

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

0100 «Общегосударственные вопросы» - 60,5%

0400 «Национальная экономика» - 68,5%;

1000 «Социальная политика» - 75,0%;

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

0800 «Культура, кинематография» - 72,3%;

0200 «Национальная оборона» - 72,8%;

0700 «Образование» - 50%;

- отсутствует исполнение по 1 разделу:

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

5. В расходной части бюджета Озерновского сельского поселения 73,0% или 7 199 871,06 руб. занимают программные мероприятия по муниципальной программе «Комплексное развитие Озерновского сельского поселения». Фактическое ее исполнение по состоянию на 01.10.2022г. Составляет 5°372°115,49 руб. или 74,6%.

6. Предложения:

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

2. Главному распорядителю средств бюджета Озерновского 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