

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

г. Иваново

28 октября 2022г.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Подвязновского 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», п.6.5 Положения о бюджетном процессе в Подвязновском сельском поселении, утвержденного решением Совета Подвязновского сельского поселения от 05.09.2016г. №29, ст. 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 20.12.2013г. №11 и на основании приказа председателя Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района от 21.10.2022г. №49-к.

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

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

Срок проведения мероприятия: с 27.10.2022г. по 28.10.2022г.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено:

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), п.6.5 Положения о бюджетном процессе в Подвязновском сельском поселении, утвержденного решением Совета Подвязновского сельского поселения от 05.09.2016г. №29, отчет об исполнении бюджета Подвязновского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации Подвязновского сельского

поселения от 13.10.2022г. №30 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 Подвязновского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года

Решением Совета Подвязновского сельского поселения от 14.12.2021г. №25 «О бюджете Подвязновского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Подвязновского сельского поселения на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 9 134 900,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 9 134 900,00 руб.;
- дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

В течение 9 месяцев 2022 года в первоначальное решение о бюджете были внесены изменения решениями Совета Подвязновского сельского поселения от 17.03.2022 №3, от 17.08.2022 №12 в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 10 596 650,00 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 10 921 750,00 руб.;
- дефицит бюджета в сумме 325 100,00руб.

В сентябре 2022 года Советом Подвязновского сельского поселения были внесены изменения в Решение Совета Подвязновского сельского поселения от 14.12.2021г. №25 «О бюджете Подвязновского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» решением Совета Подвязновского 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 Подвязновского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме — 9 147 252,83 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 7 539 727,37 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 1 607 525,46 руб.

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

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 14.12.2021г. №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 01.10.2022г.
	руб.	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.

Доходы	9 134 900,00	10 596 650,00	+1 461 750,00	10 596 650,00	0,00	9 147 252,83
Расходы	9 134 900,00	10 921 750,00	+1 786 850,00	11 096 150,00	+174 400,00	7 539 727,37
Дефицит/ профицит	0,00	-325 100,00	-325 100,00	-499 500,00	+174 400,00	+1 607 525,46

Доходная часть бюджета исполнена в размере 9 147 252,83 руб. или на 86,3% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 7 539 727,37 руб. или на 68,0% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Подвязновского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 1 607 525,46 руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Подвязновского сельского поселения

За 9 месяцев 2022 года в бюджет Подвязновского сельского поселения поступило доходов в сумме 9 147 252,83 руб. или 86,3% 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 14.12.2021г. №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 01.10.2022г.
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.
Доходы	9 134 900,00	10 596 650,00	+1 461 750,00	10 596 650,00	0,00	9 147 252,83
<i>в том числе:</i>						
Налоговые и неналоговые доходы	5 096 000,00	5 096 000,00	0,00	5 096 000,00	0,00	4 446 651,20
Налоговые доходы	4 531 000,00	4 531 000,00	0,00	4 531 000,00	0,00	3 855 862,95
Неналоговые доходы	565 000,00	565 000,00	0,00	565 000,00	0,00	590 788,25
Безвозмездные поступления	4 038 900,00	5 500 650,00	+1 461 750,00	5 500 650,00	0,00	4 700 601,63

В структуре доходов бюджета Подвязновского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. основная доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 51,9% или 5 500 650,00 руб.

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по налоговым доходам составило 85,1%, по неналоговым доходам — 104,6%, по безвозмездным поступлениям — 85,5% от утвержденных бюджетных назначений.

2.1 Налоговые доходы бюджета Подвязновского сельского поселения

За 9 месяцев 2022 года налоговые доходы бюджета Подвязновского 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 14.12.2021г. №25		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.10.2022г.	
	руб.	%	руб.	%	руб.	%
Налоги на прибыль, доходы	2 501 000,00	55,2	2 501 000,00	55,2	2 138 883,85	55,5
Налоги на имущество	2 030 000,00	44,8	2 030 000,00	44,8	1 716 979,10	44,5
ВСЕГО:	4 531 000,00	100,0	4 531 000,00	100,0	3 855 862,95	100,0

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 9 месяцев 2022 года составило 85,5%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 84,6%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

В структуре налоговых доходов бюджета Подвязновского сельского поселения налоги на прибыль, доходы занимают основную долю, на них приходится 55,5% всех налоговых поступлений.

2.2 Неналоговые доходы бюджета Подвязновского сельского поселения

В бюджет Подвязновского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. поступило неналоговых доходов в сумме 590 788,25 руб., что составило 104,6% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Подвязновского 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;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба;
- прочих неналоговых доходов.

Таблица №4

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 14.12.2020г. №25		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.10.2022г.	
	руб.	%	руб.	%	руб.	%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	515 000,00	91,2	515 000,00	91,2	489 598,60	82,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	50 000,00	8,8	50 000,00	8,8	99 186,94	16,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,00	0,0	0,00	0,0	499,93	0,1
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,0	0,00	0,0	1 502,78	0,2
ВСЕГО:	565 000,00	100,0	565 000,00	100,0	590 788,25	100,0

В структуре неналоговых доходов бюджета Подвязновского сельского поселения основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на них приходится 82,9% всех неналоговых поступлений.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Подвязновского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. (форма по ОКУД 0503117) исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило 95,1%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 198,4%.

Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в действующей редакции Решения о бюджете не были предусмотрены, однако по состоянию на 01.10.2022г. составили 499,93 руб.

Поступление прочих неналоговых доходов не было предусмотрено действующей редакцией Решения о бюджете, однако по состоянию на 01.10.2022г. составило 1 502,78 руб.

2.3 Безвозмездные поступления бюджета Подвязновского 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 14.12.2021г. №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 01.10.2022г.
	руб.	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.	Отклонение от решения (с учетом изменений)	руб.
Дотации	2 827 500,00	3 902 500,00	+1 075 000,00	3 902 500,00	0,00	2 997 537,00
Субвенции	234 700,00	238 850,00	+4 150,00	238 850,00	0,00	157 107,55
Иные межбюджетные трансферты	976 700,00	1 359 300,00	+382 600,00	1 359 300,00	0,00	1 533 700,00
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	14 437,83
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 180,75
Всего:	4 038 900,00	5 500 650,00	+1 461 750,00	5 500 650,00	0,00	4 700 601,63

Исполнение доходов бюджета Подвязновского сельского поселения по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.10.2022г. по отношению к утвержденным плановым показателям составило 85,5%.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Подвязновского сельского поселения составили дотации, на них приходится 63,8% всего объема безвозмездных поступлений.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 76,8%, по субвенциям — 65,8%, по иным межбюджетным трансфертам — 112,8%.

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 14 437,83 руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили -2 180,75 руб. Данные виды безвозмездных поступлений не были предусмотрены в действующей редакции Решения о бюджете.

3. Расходная часть бюджета Подвязновского сельского поселения

Согласно отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Подвязновского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года составили 7°539°727,37 руб. или 68,0% к утвержденным бюджетным назначениям — 11°096°150,00 руб.

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

Таблица №6

Показатель	Утвержден о Решением Совета от 14.12.2021г. №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 01.10.2022г.
	руб.	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.	Отклонение от решения (с учетом изменений)	руб.
0100 Общегосударственные вопросы	5 090 300,00	5 859 200,00	+768 900,00	5 859 200,00	0,00	4 005 460,22
0200 Национальная оборона	234 700,00	238 850,00	+4 150,00	238 850,00	0,00	157 107,55
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 000,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00
0400 Национальная экономика	417 600,00	800 200,00	+382 600,00	974 600,00	+174 400,00	546 802,45
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	1 310 800,00	2 085 700,00	+774 900,00	2 085 700,00	0,00	1 430 577,23
0700 Образование	15 000,00	15 000,00	0,00	15 000,00	0,00	7 500,00
0800 Культура, кинематография	1 810 200,00	1 662 300,00	-147 900,00	1 662 300,00	0,00	1 271 329,92
1100 Физическая культура и спорт	237 700,00	241 900,00	+4 200,00	241 900,00	0,00	120 950,00
1300 Обслуживание	8 600,00	8 600,00	0,00	8 600,00	0,00	0,00

государственного муниципального долга	и					
ВСЕГО:		9 134 900,00	10 921 750,00	+1 786 850,00	11 096 150,00	+174 400,00
						7 539 727,37

В представленном в Контрольно-счетную палату отчете об исполнении бюджета Подвязновского 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 +174°400,00 руб.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в течение 9 месяцев 2022 года в сводную бюджетную роспись администрации Подвязновского сельского поселения были внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете на основании приказа финансового управления администрации Ивановского муниципального района от **06.06.2022г. №52п**, 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 Подвязновского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года была сосредоточена на следующих направлениях:

- общегосударственные вопросы – 53,1% от общего объема произведенных расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 19,0% от общего объема произведенных расходов;
- культура, кинематография — 16,9 от общего объема произведенных расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 9 разделов

- *исполнены более чем на 75% - 1 раздел:*

0800 «Культура, кинематография» - 76,5%;

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

0100 «Общегосударственные вопросы» -68,4%

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 68,6%;

0400 «Национальная экономика» - 56,1%;

0200 «Национальная оборона» -65,8%;

0700 «Образование» - 50%;

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

- *отсутствует исполнение по 2 разделам:*

0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0%;

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

4. Муниципальные программы

Бюджет Подвязновского 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 Подвязновского сельского поселения», содержащей 5 подпрограмм.

Решением Совета Подвязновского сельского поселения от 14.12.2021г. №25 «О бюджете Подвязновского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальную программу в объеме 5 336 000,00 руб.

В течение 9 месяцев 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования на муниципальную программу были увеличены на 1 781 300,00руб. и составили 7 117 300,00 руб. Утвержденные бюджетные назначения по муниципальной программе согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.10.2022г. составили 7 291 700,00 руб. Фактическое исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составило 4 777 673,75 руб. или 65,5%.

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

Таблица №7

Наименование	Утверждено Решением Совета от 14.12.2021г. №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.	% исполн ения
	руб.	руб.	Отклонение от первоначал ьного решения	руб.	Отклонен ие от решения (с учетом изменений)	руб.	
Муниципальная программа «Комплексное развитие Подвязновского сельского поселения»	5 336 000,00	7 117 300,00	+1 781 300,00	7 291 700,00	+174 400,00	4 777 673,75	65,5%
Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей Подвязновского с/ поселения услугами организаций культуры»	1 145 600,00	754 100,00	-391 500,00	754 100,00	0,00	648 350,00	86,0%
Подпрограмма «Молодежная политика	252 700,00	256 900,00	+4 200,00	256 900,00	0,00	128 450,00	50,0%

и физическая культура на территории Подвязновского сп»							
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Подвязновского сп»	56 300,00	56 300,00	0,00	56 300,00	0,00	27 510,00	48,9%
Подпрограмма «Муниципальное имущество Подвязновского сп»	2 679 200,00	3 738 300,00	+1 059 100,00	3 738 300,00	0,00	2 295 234,13	61,4%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории Подвязновского с/поселения»	1 202 200,00	2 311 700,00	+1 109 500,00	2 486 100,00	+174 400,00	1 678 129,62	67,5%
ИТОГО:	5 336 000,00	7 117 300,00	+1 781 300,00	7 291 700,00	+174 400,00	4 777 673,75	65,5%
Непрограммные мероприятия	3 798 900,00	3 804 450,00	+5 550,00	3 804 450,00	0,00	2 762 053,62	72,6%
ВСЕГО:	9 134 900,00	10 921 750,00	+1 786 850,00	11 096 150,00	+174 400,00	7 539 727,37	67,9%

5. Выводы:

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

- по доходам в сумме 10 596 650,00 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 5 096 000,00 руб., безвозмездные поступления — 5 500 650,00 руб.,

- по расходам в сумме 11 096 150,00 руб.,

- дефицит — 499 500,00 руб.

2. За 9 месяцев 2022 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 86,3% (фактическое исполнение составило 9 147 252,83 руб.),

- расходная часть бюджета исполнена на 68,0% (фактическое исполнение составило 7 539 727,37 руб.).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился профицит в сумме 1 607 525,46 руб. Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» не осуществлялось.

3. В расходной части бюджета Подвязновского сельского поселения 34,3% или 3 804 450,00 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.10.2022г. Составило 2 762 053,62 руб. или 72,6%.

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

0800 «Культура, кинематография» - 76,5%;

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

0100 «Общегосударственные вопросы» -68,4%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 68,6%;

0400 «Национальная экономика» - 56,1%;

0200 «Национальная оборона» -65,8%;

0700 «Образование» - 50%;

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

- отсутствует исполнение по 2 разделам:

0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0%;

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

5. В расходной части бюджета Подвязновского сельского поселения 65,7% или 7 291 700,00 руб. занимают программные мероприятия по муниципальной программе «Комплексное развитие Подвязновского сельского поселения». Фактическое ее исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составляет 4°777°673,75 руб. или 65,5 %.

6. Предложения:

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

2. Главному распорядителю средств бюджета Подвязновского 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