

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

**г. Иваново**

**09 ноября 2022 г.**

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Тимошихского 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 07.0.2011г. №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 Тимошихском сельском поселении, утвержденного решением Совета Тимошихского сельского поселения от 24.08.2017г. №66, статьи 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 23.12.2013г. №6 и на основании приказа председателя Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района от 01.11.2022г. №54-к.

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

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

**Срок проведения мероприятия:** с 08.11.2022г. по 09.11.2022г.

**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 Тимошихском сельском поселении, утвержденного решением Совета Тимошихского сельского поселения от 24.08.2017г. №66, отчет об исполнении бюджета Тимошихского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации Тимошихского сельского поселения от 12.10.2022г. №35 и представлен в Контрольно-счётную 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 Тимошихского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года**

Решением Совета Тимошихского сельского поселения от 03.12.2021г. №54 «О бюджете Тимошихского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее — Решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета Тимошихского сельского поселения на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 7 345 700,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 7 345 700,00 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 Тимошихского сельского поселения от 22.03.2022г. №59, от 15.08.2022 №72 в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 9 863 012,58 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 10 296 992,00 руб.;
- дефицит бюджета утвержден в сумме 433 979,42 руб.

В сентябре 2022 года Советом Тимошихского сельского поселения были внесены изменения в Решение Совета Тимошихского сельского поселения от 03.12.2021г. №54 «О бюджете Тимошихского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» решением Совета Тимошихского сельского поселения от 23.09.2022г №75. 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 Тимошихского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме — 8 463 004,76 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 7 658 712,59 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 804 292,17 руб.

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

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 03.12.2021 №54	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	7 345 700,00	9 863 012,58	+2 517 312,58	9 863 012,58	0,00	8 463 004,76
Расходы	7 345 700,00	10 296 992,00	+2 951 292,00	10 296 992,00	0,00	7 658 712,59
Дефицит (-)/ профицит (+)	0,00	-433 979,42	-433 979,42	-433 979,42	0,00	+804 292,17

Доходная часть бюджета исполнена в размере 8 463 004,76 руб. или на 85,8% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 7 658 712,59 руб. или на 74,4% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Тимошихского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 804 292,17 руб.

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

За 9 месяцев 2022 года в бюджет Тимошихского сельского поселения поступили доходы в размере 8 463 004,76 руб. или 85,8% 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 03.12.2021 №54	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.
<b>Доходы</b>	<b>7 345 700,00</b>	<b>9 863 012,58</b>	<b>+2 517 312,58</b>	<b>9 863 012,58</b>	<b>0,00</b>	<b>8 463 004,76</b>
<i>в том числе:</i>						
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1 122 600,00</b>	<b>1 122 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 122 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>861 829,20</b>
Налоговые доходы	673 800,00	673 800,00	0,00	673 800,00	0,00	477 726,23
Неналоговые доходы	448 800,00	448 800,00	0,00	448 800,00	0,00	384 102,97
<b>Безвозмездн ые поступления</b>	<b>6 223 100,00</b>	<b>8 740 412,58</b>	<b>+2 517 312,58</b>	<b>8 740 412,58</b>	<b>0,00</b>	<b>7 601 175,56</b>

В структуре доходов бюджета Тимошихского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. основная доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 89,8% или 7 601 175,56 руб.

Исполнение за 9 месяцев 2022 года по налоговым доходам составило 70,9%, по неналоговым доходам — 85,6%, по безвозмездным поступлениям — 87,0% от утвержденных бюджетных назначений.

### 2.1 Налоговые доходы бюджета Тимошихского сельского поселения

За 9 месяцев 2022 года налоговые доходы бюджета Тимошихского 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 03.12.2021 №54		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	140 000,00	20,7	140 000,00	20,7	128 503,02	26,9
Налоги на имущество	532 000,00	79,0	532 000,00	79,0	347 823,21	72,8
Государственная пошлина	1 800,00	0,3	1 800,00	0,3	1 400,00	0,3
<b>ВСЕГО</b>	<b>673 800,00</b>	<b>100,0</b>	<b>673 800,00</b>	<b>100,0</b>	<b>477 726,23</b>	<b>100,0</b>

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 9 месяцев 2022 года составило 91,8%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 65,4%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

Исполнение по поступлениям государственной пошлины составило 77,8%.

В структуре налоговых доходов бюджета Тимошихского сельского поселения налоги на имущество занимают основное место, на них приходится 72,8% всех налоговых поступлений.

### 2.2 Неналоговые доходы бюджета Тимошихского сельского поселения

В бюджет Тимошихского сельского поселения по состоянию на 01.10.2022г. поступили неналоговые доходы в размере 384 102,97 руб., что составило 85,6% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Тимошихского 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;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

Таблица №4

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 03.12.2021 №54		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	222 800,00	49,6	222 800,00	49,6	182 971,04	47,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	226 000,00	50,4	226 000,00	50,4	122 291,93	31,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00	0,0	0,00	0,00	78 840,00	20,5
<b>ВСЕГО:</b>	<b>448 800,00</b>	<b>100,0</b>	<b>448 800,00</b>	<b>100,0</b>	<b>384 102,97</b>	<b>100,0</b>

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2022 года исполнены на 82,1%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — на 54,1%.

Поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в действующей редакции Решения о бюджете не были предусмотрены, однако по состоянию на 01.10.2022г. составили 78 840,00 руб.

### 2.3 Безвозмездные поступления бюджета Тимошихского 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 03.12.2021 №54	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	руб.	Отклонение	руб.

			первоначальное решения		от решения с изменениями	
Дотации	3 976 500,00	4 672 500,00	+696 000,00	4 672 500,00	0,00	3 553 824,68
Субсидии	0,00	1 431 842,58	+1 431 842,58	1 431 842,58	0,00	1 431 842,58
Субвенции	93 900,00	95 500,00	+1 600,00	95 500,00	0,00	67 829,35
Иные межбюджетные трансферты	2 152 700,00	2 443 100,00	+290 400,00	2 443 100,00	0,00	2 443 100,00
Прочие безвозмездные поступления	0,00	97 470,00	+97 470,00	97 470,00	0,00	97 470,00
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	10 799,71
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3 690,76
<b>Всего</b>	<b>6 223 100,00</b>	<b>8 740 412,58</b>	<b>+2 517 312,58</b>	<b>8 740 412,58</b>	<b>0,00</b>	<b>7 601 175,56</b>

Исполнение доходов бюджета Тимошихского сельского поселения по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.10.2022г. составило 87,0%.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Тимошихского сельского поселения составили дотации, на них приходится 46,8% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 76,1%, по субсидиям — 100%, по субвенциям — 71,0%, по иным межбюджетным трансфертам — 100%, по прочим безвозмездным 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 10 799,71 руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил -3 690,76 руб. Данные виды безвозмездных поступлений не были предусмотрены в действующей редакции Решения о бюджете.

### 3. Расходная часть бюджета Тимошихского сельского поселения

Согласно отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Тимошихского сельского поселения за 9 месяцев 2022 года составили 7°658°712,59 руб. или 74,4% к утвержденным бюджетным назначениям — 10°296°992,00 руб.

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

Таблица №6

Показатель	Утверждено Решением Совета от 03.12.2021 №54	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.10.2022г.		Фактичес кое исполни е (ф.0503117 ) на 01.10.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначалног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
0100 Общегосудар ственные вопросы	3 862 500,00	3 873 450,00	+10 950,00	3 873 450,00	0,00	2 768 361,38
0200 Национальна я оборона	93 900,00	95 500,00	+1 600,00	95 500,00	0,00	67 829,35
0300 Национальна я безопасность и	25 000,00	85 000,00	+60 000,00	85 000,00	0,00	49 900,00

правоохранительная деятельность						
0400 Национальная экономика	1 273 600,00	1 564 000,00	+290 400,00	1 564 000,00	0,00	1 389 920,88
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	1 262 800,00	3 843 742,00	+2 580 942,00	3 843 742,00	0,00	2 897 389,01
0800 Культура, кинематография	737 000,00	743 400,00	+6 400,00	743 400,00	0,00	431 811,97
1000 Социальная политика	36 000,00	36 000,00	0,00	36 000,00	0,00	27 000,00
1100 Физическая культура и спорт	52 000,00	53 000,00	+1 000,00	53 000,00	0,00	26 500,00
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	2 900,00	2 900,00	0,00	2 900,00	0,00	0,00
<b>ВСЕГО:</b>	<b>7 345 700,00</b>	<b>10 296 992,00</b>	<b>+2 951 292,00</b>	<b>10 296 992,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 658 712,59</b>

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

- общегосударственные вопросы – 37,6 % от общего объема расходов;
- национальная экономика – 15,2% от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство — 37,3% от общего объема расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 9 разделов

- исполнены более чем на 75% - 2 раздела:
  - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 75,4%;
  - 0400 «Национальная экономика» - 88,9%;
- исполнены от 50% до 75% - 5 разделов:
  - 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 58,7%;
  - 0100 «Общегосударственные вопросы» - 71,5%
  - 1000 «Социальная политика» - 75,0%;
  - 1100 «Физическая культура и спорт» - 50,0%;
  - 0800 «Культура, кинематография» - 58,1%;
  - 0200 «Национальная оборона» - 71,0%;
- исполнены менее чем на 50% - 0 разделов:

- отсутствует исполнение по 1 разделу:

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

#### 4. Муниципальные программы

Бюджет Тимошихского 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 Тимошихского сельского поселения», содержащей 5 подпрограмм.

Решением Совета Тимошихского сельского поселения от 03.12.2021г. №54 «О бюджете Тимошихского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальную программу в объеме 4 034 000,00 руб.

В течение 9 месяцев 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования на муниципальную программу были увеличены на +2 949 242,00 руб. и составили 6 983 242,00 руб. Утвержденные бюджетные назначения по муниципальной программе согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.10.2022г. составили 6 983 242,00 руб. Фактическое исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составило 5 221 598,30 руб. или 74,8%.

Первоначальное и текущее распределение бюджетных назначений бюджета Тимошихского 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 03.12.2021 №54	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 ф.0503117) на 01.10.2022г.		Фактическо е исполнение (гр.5 ф.0503117) на 01.10.2022г.	% испол нения
	руб.	руб.	Отклонение от первоначаль ного решения	руб.	Отклонение от решения (с учетом изменений)	руб.	
<b>Муниципальная программа «Развитие Тимошихского сельского поселения»</b>	<b>4 034 000,00</b>	<b>6 983 242,00</b>	<b>+2 949 242,00</b>	<b>6 983 242,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 221 598,30</b>	<b>74,8%</b>
Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры»	408 800,00	415 200,00	+6 400,00	415 200,00	0,00	213 559,68	51,4%
Подпрограмма «Молодежная политика	52 000,00	53 000,00	+1 000,00	53 000,00	0,00	26 500,00	50,0%

и физическая культура на территории Тимошихского сп»							
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Тимошихского сп»	60 900,00	60 900,00	0,00	60 900,00	0,00	31 294,94	51,4%
Подпрограмма «Муниципальное имущество Тимошихского сп»	1 303 500,00	1 246 600,00	-56 900,00	1 246 600,00	0,00	806 571,64	64,7%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории поселения»	2 208 800,00	5 207 542,00	+2 998 742,00	5 207 542,00	0,00	4 143 672,04	79,6%
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 034 000,00</b>	<b>6 983 242,00</b>	<b>+2 949 242,00</b>	<b>6 983 242,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 221 598,30</b>	<b>74,8%</b>
Непрограммные мероприятия	3 311 700,00	3 313 750,00	+2 050,00	3 313 750,00	0,00	2 437 114,29	73,6%
<b>ВСЕГО:</b>	<b>7 345 700,00</b>	<b>10 296 992,00</b>	<b>2 951 292,00</b>	<b>10 296 992,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 658 712,59</b>	<b>74,4%</b>

## 5. Выводы:

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

- по доходам в сумме 9 863 012,58 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 1 122 600,00 руб., безвозмездные поступления — 8 740 412,58 руб.,

- по расходам в сумме 10 296 992,00 руб.,

- дефицит — 433 979,42 руб.

2. За 9 месяцев 2022 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 85,8% (фактическое исполнение составило 8 463 004,76 руб.),

- расходная часть бюджета исполнена на 74,4% (фактическое исполнение составило 7 658 712,59 руб.).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года сложился профицит в сумме 804 292,17 руб. Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не осуществлялось.

3. В расходной части бюджета Тимошихского сельского поселения 32,2% или 3 313 750,00 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составило 2 437 114,29 руб. или 73,6%.

4. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 9 разделов - исполнены более чем на 75% - 2 раздела:

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 75,4%;

- 0400 «Национальная экономика» - 88,9%;
- исполнены от 50% до 75% - 5 разделов:
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 58,7%;
  - 0100 «Общегосударственные вопросы» - 71,5%
  - 1000 «Социальная политика» - 75,0%;
  - 1100 «Физическая культура и спорт» - 50,0%;
  - 0800 «Культура, кинематография» - 58,1%;
  - 0200 «Национальная оборона» - 71,0%;
- исполнены менее чем на 50% - 0 разделов:
- отсутствует исполнение по 1 разделу:
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0%.

**5.** В расходной части бюджета Тимошихского сельского поселения 67,8% или 6°983°242,10 руб. занимают программные мероприятия по муниципальной программе «Развитие Тимошихского сельского поселения». Фактическое ее исполнение по состоянию на 01.10.2022г. составляет 5 221 598,30 руб. или 74,8%.

#### **6. Предложения:**

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

2. Главному распорядителю средств бюджета Тимошихского 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