

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный анализ исполнения бюджета
Новоталицкого сельского поселения за 1 квартал 2023 года»

г. Иваново

17 мая 2023г.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Новоталицкого сельского поселения за I квартал 2023 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», пункт 6.5 Положения о бюджетном процессе в Новоталицком сельском поселении, утвержденного решением Совета Новоталицкого сельского поселения от 27.10.2016г. №103, статья 8 Положения о Контрольно-счётной палате Ивановского муниципального района, утвержденного решением Совета Ивановского муниципального района от 28.10.2021г. №162, пункт 3.5 плана работы Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района от 29.12.2022г. №26од, соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 26.12.2022г. №7 и на основании приказа председателя Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района от 10.05.2023г. 21-к.

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

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: заключение об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения за 1 квартал 2023 года.

Срок проведения мероприятия: с 16.05.2023г. по 17.05.2023г.

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 Новоталицком сельском поселении, утвержденного решением Совета Новоталицкого сельского поселения от 27.10.2016г. №103, отчет об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения за I квартал 2023 года утвержден постановлением администрации Новоталицкого сельского

поселения от 14.04.2023г. №40 и представлен в Контрольно-счетную палату Ивановского муниципального района в составе формы по ОКУД №0503117 (отчет об исполнении бюджета) по состоянию на 01.04.2023г.

1. Общая характеристика исполнения основных показателей бюджета Новоталицкого сельского поселения за I квартал 2023 года

Решением Совета Новоталицкого сельского поселения от 15.12.2022г. №143 «О бюджете Новоталицкого сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета Новоталицкого сельского поселения на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 39 284 050,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 39 284 050,00 руб.;
- дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

В течение 1 квартала 2023 года в первоначальное решение о бюджете были внесены изменения решением Совета Новоталицкого сельского поселения от 28.02.2023г. №160 в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 46 897 135,18 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 52 204 385,39 руб.;
- дефицит бюджета утвержден в сумме 5 307 250,21 руб.

Фактическое исполнение согласно данным отчета об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения за 1 квартал 2023 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме — 9 291 548,91 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 7 231 128,22 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 2 060 420,69 руб.

Исполнение основных характеристик бюджета Новоталицкого сельского поселения за 1 квартал 2023 года представлено в Таблице №1.

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 15.12.2022 №143	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.04.2023г.		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.04.23 (гр.5 формы 0503117)
	руб.	руб.	Отклонение от первоначально го решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Доходы	39 284 050,00	46 897 135,18	+7 613 085,18	46 897 135,18	0,00	9 291 548,91
Расходы	39 284 050,00	52 204 385,39	+12 920 335,39	52 204 385,39	0,00	7 231 128,22
Дефицит (-)/ профицит (+)	0,00	-5 307 250,21	-5 307 250,21	-5 307 250,21	0,00	2 060 420,69

Доходная часть бюджета исполнена в размере 9 291 548,91 руб. или на 19,8% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 7 231 128,22 руб. или на 13,9% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Новоталицкого сельского поселения за I квартал 2023 года сложился профицит бюджета в сумме 2 060 420,69 руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Новоталицкого сельского поселения

За 1 квартал 2023 года в бюджет Новоталицкого сельского поселения поступили доходы в размере 9 291 548,91 руб. или 19,8% от плановых показателей.

Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам за 1 квартал 2023 года представлен в Таблице №2.

Таблица №2

Показатель	Утверждено Решением Совета от 15.12.2022 №143	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.04.2023г.		Фактическо е исполнение (ф.0503117) на 01.04.23
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Доходы	39 284 050,00	46 897 135,18	+7 613 085,18	46 897 135,18	0,00	9 291 548,91
<i>в том числе:</i>						
Налоговые и неналоговые доходы	33 601 150,00	33 990 817,69	+389 667,69	33 990 817,69	0,00	5 497 282,18
Налоговые доходы	32 349 850,00	32 349 850,00	0,00	32 349 850,00	0,00	5 102 880,13
Неналоговые доходы	1 251 300,00	1 640 967,69	+389 667,69	1 640 967,69	0,00	394 402,05
Безвозмездн ые поступления	5 682 900,00	12 906 317,49	+7 223 417,49	12 906 317,49	0,00	3 794 266,73

В структуре доходов бюджета Новоталицкого сельского поселения по состоянию на 01.04.2023г. основная доля приходится на налоговые доходы, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 59,2% или 5 497 282,18 руб.

Исполнение за 1 квартал 2023 года по налоговым доходам составило 15,8%, по неналоговым доходам — 24,0%, по безвозмездным поступлениям — 29,4% от утвержденных бюджетных назначений.

2.1 Налоговые доходы бюджета Новоталицкого сельского поселения

За 1 квартал 2023 года налоговые доходы бюджета Новоталицкого 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 01.04.2023 года представлен в Таблице №3.

Таблица №3

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 15.12.2022 №143		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.04.23	
	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес
Налоги на прибыль, доходы	9 533 250,00	29,5	9 533 250,00	29,5	1 856 059,83	29,5
Налоги на имущество	22 800 000,00	70,5	22 800 000,00	70,5	3 244 920,30	70,5
Государственная пошлина	16 600,00	0,0	16 600,00	0,0	1 900,00	0,0
ВСЕГО	32 349 850,00	100,0	32 349 850,00	100,0	5 102 880,13	100,0

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 1 квартал 2023 года составило 19,5%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 14,2%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

Исполнение по поступлениям государственной пошлины составило 15,8%.

В структуре налоговых доходов бюджета Новоталицкого сельского поселения налоги на имущество занимают основное место, на них приходится 63,6% всех налоговых поступлений.

2.2 Неналоговые доходы бюджета Новоталицкого сельского поселения

В бюджет Новоталицкого сельского поселения по состоянию на 01.04.2023г. поступили неналоговые доходы в размере 394 402,05 руб., что составило 24,0% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Новоталицкого сельского поселения в 1 квартале 2023 года формировались за счет поступлений:

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

Таблица №4

Наименование	Утверждено Решением Совета от	С учетом внесенных	Фактическое исполнение (ф.
--------------	-------------------------------	--------------------	----------------------------

доходов	15.12.2022 №143		изменений		0503117) на 01.04.23	
	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 251 300,00	100,0	1 251 300,00	76,3	394 402,05	100,0
Прочие неналоговые доходы	-	-	389 667,69	23,7	-	-
ВСЕГО:	1 251 300,00	100,0	1 640 967,69	100,0	394 402,05	100,0

2.3 Безвозмездные поступления бюджета Новоталицкого сельского поселения

Анализ исполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2023 года представлен в Таблице №5.

Таблица №5

Показатель	Утверждено Решением Совета от 15.12.2022 №143	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.04.2023г.		Фактически исполнение (ф.0503117) на 01.04.23
	руб.	руб.	Отклонение от первоначального решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Дотации	0,00	4 859 680,00	+4 859 680,00	4 859 680,00	0,00	1 214 923,00
Субсидии	0,00	2 279 437,49	+2 279 437,49	2 279 437,49	0,00	0,00
Субвенции	493 000,00	577 300,00	+84 300,00	577 300,00	0,00	133 599,47
Иные межбюджетные трансферты	5 189 900,00	5 189 900,00	0,00	5 189 900,00	0,00	2 528 875,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациям	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119 074,18

и 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	-202 204,92
Всего	5 682 900,00	12 906 317,49	+7 223 417,49	12 906 317,49	0,00	3 794 266,73

Исполнение доходов бюджета Новоталицкого сельского поселения по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.04.2023г. составило по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 29,4%.

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Новоталицкого сельского поселения составили иные межбюджетные трансферты 66,6% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 25,0%, по субсидиям — 0%, по субвенциям — 23,1%, по иным межбюджетным трансфертам — 48,7%, по прочим безвозмездным поступлениям — 0%.

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 01.04.2023г. Составили 119 074,18 руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили -202 204,92 руб. Данные виды безвозмездных поступлений не были предусмотрены в действующей редакции Решения о бюджете.

3. Расходная часть бюджета Новоталицкого сельского поселения

Согласно отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Новоталицкого сельского поселения за I квартал 2023 года составили 4°912°243,23 руб. или 12,8% к утвержденным бюджетным назначениям — 38°331°935,39 руб.

Исполнение бюджета Новоталицкого сельского поселения за 1 квартал 2023 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлен в Таблице №6.

Таблица №6

Показатель	Утверждено Решением Совета от 15.12.2022 №143	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.04.2023г.		Фактическо е исполнение (ф.0503117) на 01.04.23
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
0100 Общегосудар ственные вопросы	18 094 850,00	18 094 850,00	0,00	18 094 850,00	0,00	3 083 122,45
0200 Национальна я оборона	493 000,00	577 300,00	+84 300,00	577 300,00	0,00	133 599,47
0300 Национальна я безопасность и правоохранител ьная деятельность	500 000,00	500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00
0400 Национальна я экономика	3 495 100,00	3 495 100,00	0,00	3 495 100,00	0,00	1 840 234,054
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	7 985 700,00	20 621 035,39	+12 635 335,39	20 621 035,39	0,00	1 595 964,32
0700 Образование	12 600,00	12 600,00	0,00	12 600,00	0,00	0,00
0800 Культура, кинематография	7 854 000,00	8 054 700,00	+200 700,00	8 054 700,00	0,00	568 207,93
1000 Социальная политика	36 000,00	36 000,00	0,00	36 000,00	0,00	10 000,00
1100 Физическая культура и спорт	781 300,00	781 300,00	0,00	781 300,00	0,00	0,00
1300 Обслуживани е государственног о	31 500,00	31 500,00	0,00	31 500,00	0,00	0,00

муниципальног о долга						
ВСЕГО:	39 284 050,00	52 204 385,39	+12 920 335,39	52 204 385,39	0,00	7 231 128,22

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

- общегосударственные вопросы – 42,6% от общего объема расходов;
- национальная экономика — 25,5% от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 22,1% от общего объема расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- исполнены более чем на 25% - 1 разделов;

0400 «Национальная экономика» - 52,7%;

- исполнены менее чем на 25% - 5 разделов:

0100 «Общегосударственные вопросы» - 17,0%;

0200 «Национальная оборона» - 23,1%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,7%;

0800 «Культура, кинематография» - 7,1%;

1000 «Социальная политика» - 27,8%;

- отсутствует исполнение по 4 разделам:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0%;

0700 «Образование» - 0%;

1100 «Физическая культура и спорт» - 0%;

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

4. Муниципальные программы

Бюджет Новоталицкого сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов был сформирован в программной структуре расходов на основе 1 муниципальной программы - «Развитие Новоталицкого сельского поселения», содержащей 5 подпрограмм.

Решением Совета Новоталицкого сельского поселения от 15.12.2022г. №143 «О бюджете Новоталицкого сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальную программу в объеме 25 643 800,00 руб.

В течение I квартала 2023 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные назначения на муниципальную программу были увеличены на 12 688 135,39 руб. и составили 38 331 935,39 руб. Фактическое исполнение по состоянию на 01.04.2023г. составило 4 912 243,23 руб. или 12,8%.

Первоначальное и текущее распределение бюджетных назначений бюджета Новоталицкого сельского поселения по муниципальной программе и их фактическое исполнение за I квартал 2023 года приведено в Таблице №7.

Таблица №7

Наименование	Утвержден о Решением Совета от 15.12.2022 №143	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 ф.0503117) на 01.04.2023г.		Фактическое исполнение (гр.5 ф.0503117) на 01.04.2023г.	% испо лнен ия
	руб.	руб.	Отклонение от первоначал ьного решения	руб.	Отклоне ние от решения (с учетом изменени й)	руб.	
Муниципальная программа «Развитие Новоталицкого сельского поселения»	25 643 800,00	38 331 935,39	+12 688 135,39	38 331 935,39	0,00	4 912 243,23	12,8%
Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры»	4 327 600,00	4 528 300,00	+200 700,00	4 528 300,00	0,00	9 633,000	0,2%
Подпрограмма «Молодежная политика и физическая культура на территории Новоталицкого сп»	793 700,00	793 700,00	+0,00	793 700,00	0,00	0,00	0%
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Новоталицкого сп»	142 500,00	142 500,00	+0,00	142 500,00	0,00	0,00	0%
Подпрограмма «Муниципальное имущество Новоталицкого сп»	9 786 200,00	10 235 836,98	+449 639,98	10 235 836,98	0,00	1 662 027,36	16,2%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории поселения»	10 593 800,00	22 631 598,41	+12 037 798,41	22 631 598,41	0,00	3 240 582,87	14,3%
ИТОГО:	25 643 800,00	38 331 935,39	+12 688 135,39	38 331 935,39	0,00	4 912 243,23	12,8%
Непрограммные мероприятия	13 640 250,00	13 872 450,00	+232 200,00	13 872 450,00	0,00	2 318 884,99	16,7%
ВСЕГО:	39 284 050,00	52 204 385,39	+12 920 335,39	52 204 385,39	0,00	7 231 128,22	13,9%

5. Выводы:

1. Уточненные показатели бюджета Новоталицкого сельского поселения на 2023 год составили:

- по доходам в сумме 46 897 135,18 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 33 990 817,69 руб., безвозмездные поступления — 12 906 317,49 руб.,

- по расходам в сумме 52 204 385,39 руб.,

- дефицит — 5 307 250,21 руб.

2. За I квартал 2023 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 19,8% (фактическое исполнение составило 9 291 548,91 руб.),

- расходная часть бюджета исполнена на 13,9% (фактическое исполнение составило 7 231 128,22 руб.).

По итогам исполнения бюджета за I квартал 2023 года сложился профицит в сумме 2 060 420,69 руб. Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не осуществлялось.

3. В расходной части бюджета Новоталицкого сельского поселения 26,6% или 13 872 450,00 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.04.2023г. Составило 2 318 884,99 руб. или 16,7%.

4. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- исполнены более чем на 25% - 1 разделов;

0400 «Национальная экономика» - 52,7%;

- исполнены менее чем на 25% - 5 разделов:

0100 «Общегосударственные вопросы» - 17,0%;

0200 «Национальная оборона» - 23,1%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,7%;

0800 «Культура, кинематография» - 7,1%;

1000 «Социальная политика» - 27,8%;

- отсутствует исполнение по 4 разделам:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0%;

0700 «Образование» - 0%;

1100 «Физическая культура и спорт» - 0%;

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

5. В расходной части бюджета Новоталицкого сельского поселения 73,4% или 38 331 935,39 руб. занимают программные мероприятия по муниципальной программе «Развитие Новоталицкого сельского поселения». Фактическое ее исполнение по состоянию на 01.04.2023г. Составляет 4 912 243,23 руб. или 12,8%.

6. Предложения:

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

2. Главному распорядителю средств бюджета Новоталицкого 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