

ОТЧЕТ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный анализ исполнения бюджета
Новоталицкого сельского поселения за 1 полугодие 2022 года»

г. Иваново

25 июля 2022 г.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Новоталицкого сельского поселения за I полугодие 2022 года» подготовлено председателем Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района С.П. Зотовой, а так же инспектором Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района С.В. Фарсениной.

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 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, п.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, соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2013г. №3 на основании приказа председателя Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района от 18.07.2022г. №36-к.

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

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения за 1 полугодие 2022 года.

Срок проведения мероприятия: с 22.07.2022г. по 25.07.2022г.

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 Новоталицком сельском поселении, утвержденного решением Совета Новоталицкого сельского поселения от 27.10.2016г. №103, отчет об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения за I полугодие 2022 года утвержден постановлением администрации Новоталицкого сельского

поселения от 13.07.2022г. №115 и представлен в Контрольно-счетную палату Ивановского муниципального района в составе формы по ОКУД №0503117 (отчет об исполнении бюджета) по состоянию на 01.07.2021г.

1. Общая характеристика исполнения основных показателей бюджета Новоталицкого сельского поселения за I полугодие 2022 года

Решением Совета Новоталицкого сельского поселения от 09.12.2021г. №90 «О бюджете Новоталицкого сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета Новоталицкого сельского поселения на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 38 313 650,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 38 313 650,00 руб.;
- дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

В течение 1 полугодия 2022 года в первоначальное решение о бюджете были внесены изменения решением Совета Новоталицкого сельского поселения от 17.03.2022г. №98, в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 42 555 686,70 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 48 229 786,00 руб.;
- дефицит бюджета утвержден в сумме 5 674 099,30 руб.

Фактическое исполнение согласно данным отчета об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения за 1 полугодие 2022 года (форма по ОКУД 0503117) составило:

- по доходам бюджета в сумме — 18 676 346,28 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 12 207 589,66 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 6 468 756,62 руб.

Исполнение основных характеристик бюджета Новоталицкого сельского поселения за 1 полугодие 2022 года представлено в Таблице №1.

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 09.12.2021 №90	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.07.2022г.		Фактическое исполнение (ф.0503117) на 01.07.22 (гр.5 формы 0503117)
	руб.	руб.	Отклонение от первоначаль- но го решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Доходы	38 313 650,00	42 555 686,70	+4 242 036,70	42 555 686,70	0,00	18 676 346,28
Расходы	38 313 650,00	48 229 786,00	+9 916 136,00	48 906 086,00	+676 300,00	12 207 589,66
Дефицит (-)/ профицит (+)	0,00	-5 674 099,30	-5 674 099,30	-6 350 399,30	+676 300,00	+6 468 756,62

Доходная часть бюджета исполнена в размере 18 676 346,28 руб. или на 43,9% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 12 207 589,66 руб. или на 25,0% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Новоталицкого сельского поселения за I полугодие 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 6 468 756,62 руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Новоталицкого сельского поселения

За 1 полугодие 2022 года в бюджет Новоталицкого сельского поселения поступили доходы в размере 18 676 346,28 руб. или 43,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам за 1 полугодие 2022 года представлен в Таблице №2.

Таблица №2

Показатель	Утверждено Решением Совета от 09.12.2021 №90	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.07.2022г.		Фактическо е исполнение (ф.0503117) на 01.07.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Доходы	38 313 650,00	42 555 686,70	+4 242 036,70	42 555 686,70	0,00	18 676 346,28
<i>в том числе:</i>						
Налоговые и неналоговые доходы	32 021 500,00	32 021 500,00	0,00	32 021 500,00	0,00	12 946 599,34
Налоговые доходы	30 753 600,00	30 753 600,00	0,00	30 753 600,00	0,00	12 165 073,69
Неналоговые доходы	1 267 900,00	1 267 900,00	0,00	1 267 900,00	0,00	781 525,65
Безвозмездн ые поступления	6 292 150,00	10 534 186,70	+4 242 036,70	10 534 186,70	0,00	5 729 746,94

В структуре доходов бюджета Новоталицкого сельского поселения по состоянию на 01.07.2022г. основная доля приходится на налоговые доходы, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 65,1% или 12 165 073,69 руб.

Исполнение за 1 полугодие 2022 года по налоговым доходам составило 39,6%, по неналоговым доходам — 61,6%, по безвозмездным поступлениям — 54,4% от утвержденных бюджетных назначений.

2.1 Налоговые доходы бюджета Новоталицкого сельского поселения

За 1 полугодие 2022 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 01.07.2022 года представлен в Таблице №3.

Таблица №3

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 09.12.2021 №90		С учетом внесенных изменений		Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.07.22	
	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес
Налоги на прибыль, доходы	8 537 000,00	27,7	8 537 000,00	27,7	4 281 476,40	35,2
Налоги на имущество	22 200 000,00	72,2	22 200 000,00	72,2	7 881 197,29	64,8
Государственная пошлина	16 600,00	0,1	16 600,00	0,1	2 400,00	0,01
ВСЕГО	30 753 600,00	100,0	30 753 600,00	100,0	12 165 073,69	100,0

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 1 полугодие 2022 года составило 50,2%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 35,5%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

Исполнение по поступлениям государственной пошлины составило 14,5%.

В структуре налоговых доходов бюджета Новоталицкого сельского поселения налоги на имущество занимают основное место, на них приходится 64,8% всех налоговых поступлений.

2.2 Неналоговые доходы бюджета Новоталицкого сельского поселения

В бюджет Новоталицкого сельского поселения по состоянию на 01.07.2022г. поступили неналоговые доходы в размере 781 525,65 руб., что составило 61,6% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Новоталицкого сельского поселения в 1 полугодии 2022 года формировались за счет поступлений:

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

Таблица №4

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 09.12.2021 №90	С учетом внесенных изменений	Фактическое исполнение (ф. 0503117) на 01.07.22
----------------------	--	------------------------------	---

	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 267 900,00	100,0	1 267 900,00	100,0	781 525,65	100,0
ВСЕГО:	1 267 900,00	100,0	1 267 900,00	100,0	781 525,65	100,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2022 года исполнены на 61,6%.

2.3 Безвозмездные поступления бюджета Новоталицкого сельского поселения

Анализ исполнения бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям за 1 полугодие 2022 года представлен в Таблице №5.

Таблица №5

Показатель	Утверждено Решением Совета от 09.12.2021 №90	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.07.2022г.		Фактически исполнение (ф.0503117) на 01.07.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Дотации	1 069 000,00	4 476 600,00	+3 407 600,00	4 476 600,00	0,00	2 238 300,00
Субсидии	0,00	739 488,10	+739 488,10	739 488,10	0,00	0,00
Субвенции	469 650,00	477 600,00	+7 950,00	477 600,00	0,00	228 566,35
Иные межбюджетн ые трансферты	4 753 500,00	4 753 500,00	0,00	4 753 500,00	0,00	3 480 100,00
Прочие безвозмездны е поступления	0,00	86 998,60	+86 998,60	86 998,60	0,00	0,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 222,15

системы РФ и организациям и остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетн ых трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет						
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетн ых трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-243 441,56
Всего	6 292 150,00	10 534 186,70	+4 242 036,70	10 534 186,70	0,00	5 729 746,94

Исполнение доходов бюджета Новоталицкого сельского поселения по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.07.2022г. составило по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 54,4%.(при плане 10 534 186,70 руб. фактическое исполнение составило 5 729 746,94 руб.).

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Новоталицкого сельского поселения составили иные межбюджетные трансферты, на них приходится 60,7% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 50%, по субсидиям — 0%, по субвенциям — 47,9%, по иным межбюджетным трансфертам — 73,2%.

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 01.07.2022г. составили 26 222,15руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили -243 441,56 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 полугодие 2022 года составили 12 207 589,66 руб. или 25,0% к утвержденным бюджетным назначениям — 48 906 086,00 руб.

Исполнение бюджета Новоталицкого сельского поселения за 1 полугодие 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлен в Таблице №6.

Таблица №6

Показатель	Утверждено Решением Совета от 09.12.2021 №90	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 формы 0503117) на 01.07.2022г.		Фактическо е исполнение (ф.0503117) на 01.07.22
	руб.	руб.	Отклонение от первоначальног о решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
⁰¹⁰⁰ Общегосудар ственные вопросы	15 868 400,00	16 688 400,00	+820 000,00	16 435 100,00	-253 300,00	5 287 172,60
⁰²⁰⁰ Национальна я оборона	469 650,00	477 600,00	+7 950,00	477 600,00	0,00	228 566,35
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	3 105 600,00	3 105 600,00	0,00	3 781 900,00	+676 300,00	1 409 486,64
⁰⁵⁰⁰ Жилищно- коммунальное хозяйство	9 686 600,00	18 518 286,00	+8 831 686,00	18 771 586,00	+253 300,00	3 912 721,59
⁰⁷⁰⁰ Образование	12 600,00	12 600,00	0,00	12 600,00	0,00	0,00
⁰⁸⁰⁰ Культура, кинематография	7 826 000,00	8 082 500,00	+256 500,00	8 082 500,00	0,00	1 351 642,48
¹⁰⁰⁰ Социальная политика	36 000,00	36 000,00	0,00	36 000,00	0,00	18 000,00
¹¹⁰⁰ Физическая культура и спорт	781 700,00	781 700,00	0,00	781 700,00	0,00	0,00
¹³⁰⁰ Обслуживани е государственног	27 100,00	27 100,00	0,00	27 100,00	0,00	0,00

о муниципальног о долга						
ВСЕГО:	38 313 650,00	48 229 786,00	+9 916 136,00	48 906 086,00	+676 300,00	12 207 589,66

В представленном в Контрольно-счетную палату отчете об исполнении бюджета Новоталицкого сельского поселения по состоянию на 01.07.2022г. (форма по ОКУД 0503117) по разделу 2 «Расходы бюджета» показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» не соответствуют показателям расходов, утвержденным Решением о бюджете. Отклонение составило +676 300,00 руб.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в течение 1 полугодия 2022 года были в сводную бюджетную роспись администрации Новоталицкого сельского поселения внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете на основании приказа финансового управления администрации Ивановского муниципального района от 06.06.2022г. №50п, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, а также приказу 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 Новоталицкого сельского поселения сосредоточена на следующих направлениях:

- общегосударственные вопросы – 43,3% от общего объема расходов;
 - жилищно-коммунальное хозяйство – 32,1% от общего объема расходов.
- В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов
- исполнены более чем на 50% - 0 раздела:
 - исполнены от 50% до 25% - 4 раздела:
 - 0400 «Национальная экономика» - 37,3%;
 - 0100 «Общегосударственные вопросы» - 32,2%;
 - 0200 «Национальная оборона» - 47,9%;
 - 1000 «Социальная политика» - 50%;
 - исполнены менее чем на 25% - 2 раздела:
 - 0800 «Культура, кинематография» - 16,7%;
 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,8%;
 - отсутствует исполнение по 4 разделам:
 - 1100 «Физическая культура и спорт» - 0%;
 - 0700 «Образование» - 0%;
 - 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0%.

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

4. Муниципальные программы

Бюджет Новоталицкого 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 Новоталицкого сельского поселения», содержащей 5 подпрограмм.

Решением Совета Новоталицкого сельского поселения от 09.12.2021г. №90 «О бюджете Новоталицкого сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальную программу в объеме 26 833 500,00 руб.

В течение I полугодия 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные назначения на муниципальную программу были увеличены на 9 088 186,00 руб. и составили 35 921 686,00 руб. Утвержденные бюджетные назначения по муниципальной программе согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.07.2022г. составили 36 597 986,00 руб. (+676 300,00 руб.). Фактическое исполнение по состоянию на 01.07.2022г. составило 8 115 204,82 руб. или 22,2%.

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

Таблица №7

Наименование	Утвержден о Решением Совета от 09.12.2021 №90	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 ф.0503117) на 01.07.2022г.		Фактическо е исполнение (гр.5 ф.0503117) на 01.07.2022г.	% испол нения
	руб.	руб.	Отклонение от первоначал ьного решения	руб.	Отклонение от решения (с учетом изменений)	руб.	
Муниципальная программа «Развитие Новоталицкого сельского поселения»	26 833 500,00	35 921 686,00	+9 088 186,00	36 597 986,00	+676 300,00	8 115 204,82	22,2%
Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры»	3 783 700,00	4 040 200,00	+256 500,00	4 040 200,00	0,00	58 050,00	1,4%
Подпрограмма «Молодежная политика	757 800,00	757 800,00	0,00	757 800,00	0,00	0,00	0%

и физическая культура на территории Новоталицкого сп»							
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Новоталицкого сп»	142 500,00	142 500,00	0,00	142 500,00	0,00	20 356,60	14,3%
Подпрограмма «Муниципальное имущество Новоталицкого сп»	10 153 700,00	10 153 700,00	0,00	10 189 700,00	+36 000,00	2 959 928,83	29,0%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории поселения»	11 995 800,00	20 827 486,00	+8 831 686,00	21 467 786,00	+640 300,00	5 076 869,39	23,6%
ИТОГО:	26 833 500,00	35 921 686,00	+9 088 186,00	36 597 986,00	+676 300,00	8 115 204,82	22,2%
Непрограммные мероприятия	11 480 150,00	12 308 100,00	+827 950,00	12 308 100,00	0,00	4 092 384,84	33,2%
ВСЕГО:	38 313 650,00	48 229 786,00	+9 916 136,00	48 906 086,00	+676 300,00	12 207 589,66	25,0%

5. Выводы:

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

- по доходам в сумме 42 555 686,70 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 32 021 500,00 руб., безвозмездные поступления — 10 534 186,70 руб.,

- по расходам в сумме 48 906 086,00 руб.,

- дефицит — 6 350 399,30 руб.

2. За I полугодие 2022 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 43,9% (фактическое исполнение составило 18 676 346,28 руб.),

- расходная часть бюджета исполнена на 25,0% (фактическое исполнение составило 12 207 589,66 руб.).

По итогам исполнения бюджета за I полугодие 2022 года сложился профицит в сумме 6 468 756,62 руб. Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не осуществлялось.

3. В расходной части бюджета Новоталицкого сельского поселения 25,1% или 12 308 100,00 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.07.2022г. составило 4 092 384,84 руб. или 33,2%.

4. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- исполнены более чем на 50% - 0 раздела:
 - исполнены от 50% до 25% - 4 раздела:
 - 0400 «Национальная экономика» - 37,3%;
 - 0100 «Общегосударственные вопросы» - 32,2%;
 - 0200 «Национальная оборона» - 47,9%;
 - 1000 «Социальная политика» - 50%;
 - исполнены менее чем на 25% - 2 раздела:
 - 0800 «Культура, кинематография» - 16,7%;
 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,8%;
 - отсутствует исполнение по 4 разделам:
 - 1100 «Физическая культура и спорт» - 0%;
 - 0700 «Образование» - 0%;
 - 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0%.
 - 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0%;
5. В расходной части бюджета Новоталицкого сельского поселения 74,8% или 36 597 986,00 руб. занимают программные мероприятия по муниципальной программе «Развитие Новоталицкого сельского поселения». Фактическое ее исполнение по состоянию на 01.07.2022г. составляет 8 115 204,82 руб. или 22,2%.

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

С.В.Фарсенина