

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

г. Иваново

22 мая 2023 г.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Богородского 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 07.02.2011г. №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 Богородском сельском поселении, утвержденного решением Совета Богородского сельского поселения от 07.10.2016г. №36, статья 8 Положения о Контрольно-счётной палате Ивановского муниципального района, утвержденного решением Совета Ивановского муниципального района от 28.10.2021г. №162, п.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. №4 и на основании приказа председателя Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района от 15.05.2023г. №24-к.

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

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

Срок проведения мероприятия: с 18.05.2022г. по 19.05.2022г.

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 Богородском сельском поселении, утвержденного решением Совета Богородского сельского поселения от 07.10.2016г. №36, отчет об исполнении бюджета Богородского сельского поселения за I квартал 2023 года утвержден

постановлением администрации Богородского сельского поселения от 13.04.2023г. №36 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 Богородского сельского поселения за I квартал 2023 года

Решением Совета Богородского сельского поселения от 22.12.2022г. №23 «О бюджете Богородского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — Решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета Богородского сельского поселения на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 19 092 700,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 19 092 700,00 руб.;
- дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

В течение I квартала 2023 года в первоначальное Решение о бюджете были внесены изменения решением Совета Богородского сельского поселения от 14.03.2023 № 5, в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 20 910 994,57 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 20 910 994,57 руб.;
- дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

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

- по доходам бюджета в сумме — 3 608 357,41 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 3 472 520,32 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 135 837,09 руб.

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

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 22.12.2022 №23	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	19 092 700,00	20 910 994,57	+1 818 294,57	20 910 994,57	0,00	3 608 357,41
Расходы	19 092 700,00	20 910 994,57	+1 818 294,57	20 910 994,57	0,00	3 472 520,32

Дефицит (-)/ профицит (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	+135 837,09
---------------------------------	------	------	------	------	------	-------------

Доходная часть бюджета исполнена в размере 3 608 357,41 руб. или на 17,3% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 3 472 520,32 руб. или на 16,6% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Богородского сельского поселения за I квартал 2023 года сложился профицит бюджета в сумме 135 837,09 руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Богородского сельского поселения

За 1 квартал 2023 года в бюджет Богородского сельского поселения поступили доходы в размере 3 608 357,41 руб. или 17,3% 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 22.12.2022 №23	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	19 092 700,00	20 910 994,57	+1 818 294,57	20 910 994,57	0,00	3 608 357,41
<i>в том числе:</i>						
Налоговые и неналоговые доходы	9 890 000,00	9 950 509,35	+60 509,35	9 950 509,35	0,00	551 595,24
Налоговые доходы	9 590 000,00	9 590 000,00	0,00	9 590 000,00	0,00	491 967,73
Неналоговые доходы	300 000,00	360 509,35	60 509,35	360 509,35	0,00	59 627,51
Безвозмездн ые поступления	9 202 700,00	10 960 485,22	+1 757 785,22	10 960 485,22	0,00	3 056 762,17

В структуре доходов бюджета Богородского сельского поселения по состоянию на 01.04.2023г. основная доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 84,7% или 3 056 762,17 руб.

Исполнение за 1 квартал 2023 года по налоговым доходам составило 5,1%, по неналоговым доходам — 16,5%, по безвозмездным поступлениям — 27,9% от утвержденных бюджетных назначений.

2.1 Налоговые доходы бюджета Богородского сельского поселения

За 1 квартал 2023 года налоговые доходы бюджета Богородского сельского поселения формировались за счет поступлений:

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

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 22.12.2022 №23		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	2 040 000,00	21,3	2 040 000,00	21,3	349 515,91	71,0
Налоги на имущество	7 550 000,00	78,7	7 550 000,00	78,7	142 451,82	29,0
ВСЕГО	9 590 000,00	100,0	9 590 000,00	100,0	497 967,73	100,0

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 1 квартал 2023 года составило 17,1%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 1,9%. По данной категории доходов в местный бюджет поступают налоги на имущество физических лиц и земельный налог.

В структуре налоговых доходов бюджета Богородского сельского поселения налоги на прибыль занимают основное место, на них приходится 71,0% всех налоговых поступлений.

2.2 Неналоговые доходы бюджета Богородского сельского поселения

В бюджет Богородского сельского поселения по состоянию на 01.04.2023г. поступили неналоговые доходы в размере 59 627,51 руб., что составило 16,5% от плановых показателей.

Неналоговые доходы бюджета Богородского 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. 0503117)
--------------	-------------------------------	--------------------	-------------------------------------

доходов	22.12.2022 №30		изменений		на 01.04.2023г.	
	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес	руб.	уд.вес
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	300 000,00	100,0	300 000,00	83,2	59 627,51	100,0
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,0	60 509,35	16,8	0,0	0,0
ВСЕГО:	300 000,00	100,0	360 509,35	100,0	59 627,51	100,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 квартал 2023 года исполнены на 19,9%.

2.3 Безвозмездные поступления бюджета Богородского 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 22.12.2022 №23	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.
Дотации	5 489 100,00	6 308 146,67	+819 046,67	6 308 146,67	0,00	1 577 044,67
Субсидии	0,00	896 638,55	+896 638,55	896 638,55	0,00	0,00
Субвенции	246 500,00	288 600,00	+42 100,00	288 600,00	0,00	61 509,46
Иные межбюджетн ые трансферты	3 467 100,00	3 467 100,00	0,00	3 467 100,00	0,00	1 550 825,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76 522,30

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	-209 139,26
Всего	9 202 700,00	10 960 485,22	+1 757 785,22	10 960 485,22	0,00	3 056 762,17

Исполнение доходов бюджета Богородского сельского поселения по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.04.2023г. составило по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 27,9% (при плане 10 960 485,22 руб. фактическое исполнение составило 3 056 762,17 руб.).

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Богородского сельского поселения составили дотации, на них приходится 51,6% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 25,0%, по субсидиям — 0%, по субвенциям — 21,3%, по иным межбюджетным трансфертам — 44,7%, 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 76 522,30 руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили -209 139,26 руб. Данные виды безвозмездных поступлений не были предусмотрены в действующей редакции Решения о бюджете.

3. Расходная часть бюджета Богородского сельского поселения

Согласно отчёту об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы бюджета Богородского сельского поселения за I квартал 2023 года составили 3 472 520,32 руб. или 16,6% к утвержденным бюджетным назначениям — 20 910 994,57 руб.

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

Таблица №6

Показатель	Утверждено Решением Совета от 22.12.2022 №23	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	7 215 000,00	7 240 000,00	+25 000,00	7 240 000,00	0,00	1 100 949,82
⁰²⁰⁰ Национальна я оборона	246 500,00	288 600,00	+42 100,00	288 600,00	0,00	61 509,46
⁰³⁰⁰ Национальна я безопасность и правоохранител ьная деятельность	200 000,00	200 000,00	+0,00	200 000,00	0,00	0,00
⁰⁴⁰⁰ Национальна я экономика	2 120 700,00	2 120 700,00	0,00	2 120 700,00	0,00	1 124 712,42
⁰⁵⁰⁰ Жилищно- коммунальное хозяйство	6 167 600,00	7 791 094,57	+ 623 494,57	7 791 094,57	0,00	893 577,95
⁰⁷⁰⁰ Образование	28 500,00	28 500,00	0,00	28 500,00	0,00	0,00
⁰⁸⁰⁰ Культура, кинематография	2 600 600,00	2 714 300,00	+113 700,00	2 714 300,00	0,00	237 770,67
¹⁰⁰⁰ Социальная политика	216 000,00	216 000,00	0,00	216 000,00	0,00	54 000,00
¹¹⁰⁰ Физическая культура и спорт	279 200,00	293 200,00	+14 000,00	293 200,00	0,00	0,00
¹³⁰⁰ Обслуживани е государственног	18 600,00	18 600,00	0,00	18 600,00	0,00	0,00

о муниципальног о долга						
ВСЕГО:	19 092 700,00	20 910 994,57	+1 818 294,57	20 910 994,57	0,00	3 472 520,32

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

- общегосударственные вопросы – 31,7% от общего объема расходов;
- национальная экономика — 32,4% от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство — 25,7% от общего объема расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов:

- *исполнены более чем на 25% - 2 раздела:*
 - 0400 «Национальная экономика» - 53,0%;
 - 1000 «Социальная политика» - 25,0%;
- *исполнены менее чем на 25% - 4 раздела:*
 - 0100 «Общегосударственные вопросы» - 15,2%;
 - 0200 «Национальная оборона» - 21,3%;
 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,5%.
 - 0800 «Культура, кинематография» - 8,8%;
- *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 Богородского 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 Богородского сельского поселения», содержащей 5 подпрограмм.

Решением Совета Богородского сельского поселения от 22.12.2022г. №23 «О бюджете Богородского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальную программу в объеме 11 143 300,00 руб.

В течение I квартала 2023 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования на муниципальную программу были увеличены на 1 751 194,57 руб. и составили 12 894 494,57 руб. Утвержденные бюджетные назначения по муниципальной программе согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на

01.04.2023г. Составили 12 894 494,57 руб. Фактическое исполнение по состоянию на 01.04.2023г. Составило 2 176 840,43 руб. или 16,9%.

Первоначальное и текущее распределение бюджетных назначений бюджета Богородского 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 22.12.2022 №23	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.	% испол нения
	руб.	руб.	Отклонение от первоначаль ного решения	руб.	Отклонен ие от решения (с учетом изменений)	руб.	
Муниципальная программа «Развитие Богородского сельского поселения»	11 143 300,00	12 894 494,57	+1 751 194,57	12 894 494,57	0,00	2 176 840,43	16,9%
Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры»	1 854 700,00	1 968 400,00	+113 700,00	1 968 400,00	0,00	0,00	0%
Подпрограмма «Молодежная политика и физическая культура на территории Богородского сп»	307 700,00	321 700,00	+14 000,00	321 700,00	0,00	0,00	0%
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Богородского сп»	97 300,00	97 300,00	0,00	97 300,00	0,00	0,00	0%
Подпрограмма «Муниципальное имущество Богородского сп»	2 018 700,00	2 018 700,00	0,00	2 018 700,00	0,00	371 790,75	18,4%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории поселения»	6 864 900,00	8 488 394,57	+1 623 494,57	8 488 394,57	0,00	1 805 049,68	21,3%

ИТОГО:	11 143 300,00	12 894 494,57	+1 751 194,57	12 894 494,57	0,00	2 176 840,43	16,9%
Непрограммные мероприятия	7 949 400,00	8 016 500,00	+67 100,00	8 016 500,00	0,00	1 295 679,89	16,2%
ВСЕГО:	19 092 700,00	20 910 994,57	+1 818 294,57	20 910 994,57	0,00	3 472 520,32	16,6%

5. Выводы:

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

- по доходам в сумме 20 910 994,57 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 9 950 509,35 руб., безвозмездные поступления — 10 960 485,22 руб.,

- по расходам в сумме 20 910 994,57 руб.,

- дефицит/профицит 0,00 руб.

2. За I квартал 2023 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 17,3% (фактическое исполнение составило 3 608 357,41 руб.),

- расходная часть бюджета исполнена на 16,6% (фактическое исполнение составило 3 472 520,32 руб.).

По итогам исполнения бюджета за I квартал 2023 года сложился профицит в сумме 135 837,09 руб. Исполнение расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не осуществлялось.

3. В расходной части бюджета Богородского сельского поселения 38,3% или 8 016 500,00 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.04.2023г. Составило 1 295 679,89 руб. или 16,2%.

4. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов:

- *исполнены более чем на 25% - 2 раздела:*

0400 «Национальная экономика» - 53,0%;

1000 «Социальная политика» - 25,0%;

- *исполнены менее чем на 25% - 4 раздела:*

0100 «Общегосударственные вопросы» - 15,2%;

0200 «Национальная оборона» - 21,3%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,5%.

0800 «Культура, кинематография» - 8,8%;

- *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 Богородского сельского поселения 61,7% или 12 894 494,57 руб. занимают программные мероприятия по муниципальной программе «Развитие Богородского сельского поселения». Фактическое ее исполнение по состоянию на 01.04.2023г. Составляет 2 176 840,43 руб. или 16,9%.

6. Предложения:

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

2. Главному распорядителю средств бюджета Богородского 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