

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

г. Иваново

21 июля 2022 г.

Отчет по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения бюджета Богородского 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 07.02.2011г. №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.3.4 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. №5 и на основании приказа председателя Контрольно-счётной палаты Ивановского муниципального района от 14.07.2022г. №34-к.

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

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

Срок проведения мероприятия: с 20.07.2022г. по 21.07.2022г.

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 Богородском сельском поселении, утвержденного решением Совета Богородского сельского поселения от 07.10.2016г. №36, отчет об исполнении бюджета Богородского сельского поселения за I полугодие 2022 года

утвержден постановлением администрации Богородского сельского поселения от 13.07.2022г. №56 и представлен в Контрольно-счетную палату Ивановского муниципального района в составе формы по ОКУД №0503117 (отчет об исполнении бюджета) по состоянию на 01.07.2022г.

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

Решением Совета Богородского сельского поселения от 14.12.2021г. №30 «О бюджете Богородского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее — Решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета Богородского сельского поселения на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 18 525 600,00 руб.;
- общий объем расходов в сумме 18 525 600,00 руб.;
- дефицит/профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

В течение 6 месяцев 2022 года в первоначальное Решение о бюджете были внесены изменения решением Совета Богородского сельского поселения от 17.03.2022 № 3, в результате чего:

- общий объем доходов утвержден в сумме 20 194 420,20 руб.;
- общий объем расходов утвержден в сумме 22 955 117,00 руб.;
- дефицит бюджета в сумме 2 760 696,80 руб.

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

- по доходам бюджета в сумме — 9 208 656,22 руб.;
- по расходам бюджета в сумме — 6 736 335,79 руб.;
- профицит бюджета в сумме — 2 472 320,43 руб.

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

Таблица №1

Показатель	Утверждено Решением Совета от 14.12.2021 №30	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 первоначально го решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Доходы	18 525 600,00	20 194 420,20	+1 668 820,20	20 194 420,20	0,00	9 208 656,22
Расходы	18 525 600,00	22 955 117,00	+4 429 517,00	23 369 917,00	+414 800,00	6 736 335,79

Дефицит (-)/ профицит (+)	0,00	-2 760 696,80	-2 760 696,80	-3 175 496,80	-414 800,00	+2 472 320,43
---------------------------------	------	---------------	---------------	---------------	-------------	---------------

Доходная часть бюджета исполнена в размере 9 208 656,22 руб. или на 45,6% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходная часть бюджета исполнена в размере 6 736 335,79 руб. или на 28,8% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям.

По итогам исполнения бюджета Богородского сельского поселения за I полугодие 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 2 472 320,43 руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Богородского сельского поселения

За 1 полугодие 2022 года в бюджет Богородского сельского поселения поступили доходы в размере 9 208 656,22 руб. или 45,6% от плановых показателей.

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

Таблица №2

Показатель	Утверждено Решением Совета от 14.12.2021 №30	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 первоначального решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
Доходы	18 525 600,00	20 194 420,20	+1 668 820,20	20 194 420,20	0,00	9 208 656,22
<i>в том числе:</i>						
Налоговые и неналоговые доходы	9 710 000,00	9 710 000,00	0,00	9 710 000,00	0,00	3 833 753,84
Налоговые доходы	9 410 000,00	9 410 000,00	0,00	9 410 000,00	0,00	3 594 566,84
Неналоговые доходы	300 000,00	300 000,00	0,00	300 000,00	0,00	239 187,00
Безвозмездн ые поступления	8 815 600,00	10 484 420,20	+1 668 820,20	10 484 420,20	0,00	5 374 902,38

В структуре доходов бюджета Богородского сельского поселения по состоянию на 01.07.2022г. основная доля приходится на безвозмездные поступления, удельный вес которых от общего объема доходов составляет 58,4% или 5 374 902,38 руб.

Исполнение за 1 полугодие 2022 года по налоговым доходам составило 38,2%, по неналоговым доходам — 79,7%, по безвозмездным поступлениям — 51,3% от утвержденных бюджетных назначений.

2.1 Налоговые доходы бюджета Богородского сельского поселения

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

Таблица №3

Наименование доходов	Утверждено Решением Совета от 14.12.2021 №30		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	1 990 000,00	21,1	1 990 000,00	21,1	1 079 128,97	30,0
Налоги на имущество	7 420 000,00	78,9	7 420 000,00	78,9	2 515 437,87	70,0
ВСЕГО	9 410 000,00	100,0	9 410 000,00	100,0	3 594 566,84	100,0

Исполнение по налогам на прибыль, доходам за 1 полугодие 2022 года составило 54,2%. По данной категории доходов в местный бюджет поступает налог на доходы физических лиц.

Исполнение по налогам на имущество составило 33,9%. 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 имущество занимают основное место, на них приходится 65,6% всех налоговых поступлений.

2.2 Неналоговые доходы бюджета Богородского сельского поселения

В бюджет Богородского сельского поселения по состоянию на 01.07.2022г. поступили неналоговые доходы в размере 239 187,00 руб., что составило 79,7% от плановых показателей.

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

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- прочие неналоговые доходы.

Таблица №4

Наименование	Утверждено Решением Совета от	С учетом внесенных	Фактическое исполнение (ф. 0503117)
--------------	-------------------------------	--------------------	-------------------------------------

доходов	14.12.2021 №30		изменений		на 01.07.2022г.	
	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	100,0	131 314,34	54,9
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,0	0,00	0,0	107 872,66	45,1
ВСЕГО:	300 000,00	100,0	300 000,00	100,0	239 187,00	100,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2022 года исполнены на 43,8%. Поступления по прочим неналоговым доходам в действующей редакции Решения о бюджете не были предусмотрены, однако по состоянию на 01.07.2022г. составили 107 872,66 руб.

2.3 Безвозмездные поступления бюджета Богородского 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 14.12.2021 №30	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.
Дотации	5 491 300,00	5 960 400,00	+469 100,00	5 960 400,00	0,00	2 980 200,00
Субсидии	0,00	896 677,65	+896 677,65	896 677,65	0,00	0,00
Субвенции	234 700,00	238 850,00	+4 150,00	238 850,00	0,00	103 781,00
Иные межбюджетн ые трансферты	3 089 600,00	3 089 600,00	0,00	3 089 600,00	0,00	2 428 750,00
Прочие безвозмездны е поступления	0,00	298 892,55	+298 892,55	298 892,55	0,00	0,00

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	19 824,28
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-157 652,90
Всего	8 815 600,00	10 484 420,20	+1 668 820,20	10 484 420,20	0,00	5 374 902,38

Исполнение доходов бюджета Богородского сельского поселения по безвозмездным поступлениям по состоянию на 01.07.2022г. составило по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 51,3%.(при плане 10 484 420,20 руб. фактическое исполнение составило 5 374 902,38 руб.).

Основную долю в безвозмездных поступлениях в бюджете Богородского сельского поселения составили дотации, на них приходится 55,4% всего удельного веса.

Фактическое исполнение по поступившим в бюджет дотациям составило 50%, по субсидиям — 0%, по субвенциям — 43,5%, по иным межбюджетным трансфертам — 78,6%, 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 01.07.2022г. составили 19 824,28 руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили -157 652,90 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 полугодие 2022 года составили 6 736 335,79 руб. или 28,8% к утвержденным бюджетным назначениям — 23 369 917,00 руб.

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

Таблица №6

Показатель	Утверждено Решением Совета от 14.12.2021 №30	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 первоначального решения	руб.	Отклонение от решения с изменениями	руб.
⁰¹⁰⁰ Общегосударственные вопросы	6 151 600,00	6 353 750,00	+202 150,00	6 353 750,00	0,00	2 431 494,65
⁰²⁰⁰ Национальная оборона	234 700,00	238 850,00	+4 150,00	238 850,00	0,00	103 781,00
⁰³⁰⁰ Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50 000,00	250 000,00	+200 000,00	250 000,00	0,00	0,00
⁰⁴⁰⁰ Национальная экономика	1 918 600,00	1 918 600,00	0,00	2 333 400,00	+414 800,00	1 385 611,35
⁰⁵⁰⁰ Жилищно-коммунальное хозяйство	6 801 000,00	10 593 617,00	+3 792 617,00	10 593 617,00	0,00	2 353 139,04
⁰⁷⁰⁰ Образование	28 500,00	28 500,00	0,00	28 500,00	0,00	0,00
⁰⁸⁰⁰ Культура, кинематография	2 348 700,00	2 576 100,00	+227 400,00	2 576 100,00	0,00	354 309,75
¹⁰⁰⁰ Социальная политика	216 000,00	216 000,00	0,00	216 000,00	0,00	108 000,00

¹¹⁰⁰ Физическая культура и спорт	760 100,00	763 300,00	+3 200,00	763 300,00	0,00	0,00
¹³⁰⁰ Обслуживание государственного и муниципального долга	16 400,00	16 400,00	0,00	16 400,00	0,00	0,00
ВСЕГО:	18 525 600,00	22 955 117,00	+4 429 517,00	23 369 917,00	+414 800,00	6 736 335,79

В представленном в Контрольно-счетную палату отчете об исполнении бюджета Богородского 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 +414 800,00 руб.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в течение 1 полугодия 2022 года были в сводную бюджетную роспись администрации Богородского сельского поселения внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете на основании приказов финансового управления администрации Ивановского муниципального района от 06.06.2022г. №47п, 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 Богородского сельского поселения сосредоточена на следующих направлениях:

- общегосударственные вопросы – 36,1% от общего объема расходов;
- национальная экономика — 20,6% от общего объема расходов;
- жилищно-коммунальное хозяйство — 34,9% от общего объема расходов.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов:

- исполнены более чем на 50% - 1 раздела:
0400 «Национальная экономика» - 59,4%;
- исполнены от 50% до 25% - 3 раздела:
0100 «Общегосударственные вопросы» - 38,3%;
- 0200 «Национальная оборона» - 43,5%;
- 1000 «Социальная политика» - 50%;

- исполнены менее чем на 25% - 2 раздела:
 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,2%.
 - 0800 «Культура, кинематография» - 13,8%;
- отсутствует исполнение по 4 разделам:
 - 0700 «Образование» - 0%;
 - 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0%.
 - 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,00%;
 - 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0%;

4. Муниципальные программы

Бюджет Богородского 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 Богородского сельского поселения», содержащей 5 подпрограмм.

Решением Совета Богородского сельского поселения от 14.12.2021г. №30 «О бюджете Богородского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» было утверждено распределение бюджетных назначений на муниципальную программу в объеме 11 339 100,00 руб.

В течение I полугодия 2022 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования на муниципальную программу были увеличены на 4 423 217,00 руб. и составили 15 762 317,00 руб. Утвержденные бюджетные назначения по муниципальной программе согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) по состоянию на 01.07.2022г. составили 16 177 117,00 руб. Фактическое исполнение по состоянию на 01.07.2021г. составило 3 873 942,81 руб. или 23,9%.

Первоначальное и текущее распределение бюджетных назначений бюджета Богородского 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 14.12.2021 №30	Утверждено решением о бюджете (с учетом внесенных изменений)		Утвержденные бюджетные назначения (гр.4 ф.0503117) на 01.07.2022г.		Фактическое исполнение (гр.5 ф.0503117) на 01.07.2022г.	% испол нения
	руб.	руб.	Отклонение от первоначаль ного решения	руб.	Отклонение от решения (с учетом изменений)	руб.	
Муниципальная программа «Развитие Богородского сельского поселения»	11 339 100,00	15 762 317,00	+4 423 217,00	16 177 117,00	+414 800,00	3 873 942,81	23,9%

Подпрограмма «Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры»	1 687 800,00	1 715 200,00	+27 400,00	1 715 200,00	0,00	37 058,00	2,2%
Подпрограмма «Молодежная политика и физическая культура на территории Богородского сп»	788 600,00	791 800,00	+3 200,00	791 800,00	0,00	0,00	0,0%
Подпрограмма «Информационная открытость органов местного самоуправления Богородского сп»	97 300,00	97 300,00	0,00	97 300,00	0,00	18 720,00	19,2%
Подпрограмма «Муниципальное имущество Богородского сп»	1 603 900,00	2 003 900,00	+400 000,00	2 003 900,00	0,00	761 049,11	38,0%
Подпрограмма «Обеспечение безопасности и комфортного проживания на территории поселения»	7 161 500,00	11 154 117,00	+3 992 617,00	11 568 917,00	+414 800,00	3 057 115,70	26,4%
ИТОГО:	11 339 100,00	15 762 317,00	+4 423 217,00	16 177 117,00	+414 800,00	3 873 942,81	23,9%
Непрограммные мероприятия	7 186 500,00	7 192 800,00	+6 300,00	7 192 800,00	0,00	2 862 392,98	38,0%
ВСЕГО:	18 525 600,00	22 955 117,00	+4 429 517,00	23 369 917,00	+414 800,00	6 736 335,79	28,8%

5. Выводы:

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

- по доходам в сумме 20 194 420,20 руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 9 710 000,00 руб., безвозмездные поступления — 10 484 420,20 руб.,
- по расходам в сумме 23 369 917,00 руб.,
- дефицит бюджета в сумме 3 175 496,80 руб.

2. За I полугодие 2022 года:

- доходная часть бюджета исполнена на 45,6% (фактическое исполнение составило 9 208 656,22 руб.),
- расходная часть бюджета исполнена на 28,8% (фактическое исполнение составило 6 736 335,79 руб.).

По итогам исполнения бюджета за I полугодие 2022 года сложился профицит в сумме 2 472 320,43 руб. Исполнение расходов по разделу 1300

«Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» не осуществлялось.

3. В расходной части бюджета Богородского сельского поселения 30,8% или 7 192 800,00 руб. занимают непрограммные мероприятия. Фактическое их исполнение по состоянию на 01.07.2022г. составило 2 862 392,98 руб. или 38,0%.

4. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов

- исполнены более чем на 50% - 1 раздела:

0400 «Национальная экономика» - 59,4%;

- исполнены от 50% до 25% - 3 раздела:

0100 «Общегосударственные вопросы» - 38,3%;

0200 «Национальная оборона» - 43,5%;

1000 «Социальная политика» - 50%;

- исполнены менее чем на 25% - 2 раздела:

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22,2%.

0800 «Культура, кинематография» - 13,8%;

- отсутствует исполнение по 4 разделам:

0700 «Образование» - 0%;

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

1100 «Физическая культура и спорт» - 0,00%;

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

5. В расходной части бюджета Богородского сельского поселения 69,2% или 16 177 117,00 руб. занимают программные мероприятия по муниципальной программе «Развитие Богородского сельского поселения». Фактическое ее исполнение по состоянию на 01.07.2022г. составляет 3 873 942,81 руб. или 23,9%.

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

С.В. Фарсенина