

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о ходе исполнения бюджета
Новоселковского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района
за 1 квартал 2022 года

г. Гаврилов Посад Ивановской области

27 мая 2022 года

1. Общие положения

Заключение о ходе исполнения бюджета Новоселковского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района за 1 квартал 2022г. подготовлено контрольно-счетным органом Гаврилово-Посадского муниципального района (далее КСО Гаврилово-Посадского муниципального района) в соответствии со ст. 7 Положения о контрольно-счетном органе, утвержденного Решением Совета Гаврилово-Посадского муниципального района от 26 октября 2021года №79, п. 3.5. Плана работы КСО Гаврилово-Посадского муниципального района на 2022 год, утвержденного распоряжением Председателя КСО Гаврилово-Посадского муниципального района № 04-р от 28.12.2021г. и на основании распоряжения председателя КСО Гаврилово-Посадского муниципального района от 13.05.2022г. №16-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета Новоселковского сельского поселения за 1 квартал 2022 года».

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий представительный орган и созданный им орган внешнего муниципального финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Новоселковского сельского поселения за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации Новоселковского сельского поселения от 14.04.2022 №13-п и представлен в контрольно-счетный орган Гаврилово-Посадского муниципального района (далее – контрольно-счетный орган) 13.05.2022г. Приложением к распоряжению администрации Новоселковского сельского поселения является «Отчет об исполнении бюджета» (ф. 0503117) на 01.04.2022 года.

В отчете об исполнении бюджета Новоселковского сельского поселения за 1 квартал 2022 года:

- сведения о доходах бюджета Новоселковского сельского поселения по кодам классификации доходов за 1 квартал 2022 года;
- сведения о расходах бюджета Новоселковского сельского поселения по ведомственной структуре расходов за 1 квартал 2022 года;
- сведения о расходах бюджета Новоселковского сельского поселения по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2022 года;
- сведения об источниках финансирования дефицита бюджета Новоселковского сельского поселения по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета за 1 квартал 2022 г.;
- сведения о расходах бюджетных ассигнований по муниципальным программам Новоселковского сельского поселения и не включенным в муниципальные программы Новоселковского сельского поселения направлениям деятельности органов местного самоуправления Новоселковского сельского поселения, группам видов расходов классификации расходов бюджета Новоселковского сельского поселения за 1 квартал 2022 г.

2. Анализ внесения изменений в основные характеристики бюджета
Новоселковского сельского поселения за I квартал 2022 года

2.1 Решением Совета Новоселковского сельского поселения от 28.12.2021г. №25 «О бюджете Новоселковского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 год утверждены основные характеристики бюджета:

- 1) общий объем доходов бюджета в сумме 16 946 579,29 руб.
(в том числе объем межбюджетных трансфертов 10 635 276,29 руб.);
- 2) общий объем расходов бюджета в сумме 16 946 579,29 руб.;
- 3) дефицит бюджета в сумме 0,00 руб.;
- 4) профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

2.2. В течение 1 квартала 2022г. в решение о бюджете изменения вносились 1 раз (решением Совета Новоселковского сельского поселения от 22.02.2022 №4). Основные характеристики бюджета Новоселковского сельского поселения были изменены, а именно:

- общий объем доходов бюджета увеличен на 768,5 тыс. руб. или 4,5%;
- общий объем расходов бюджета увеличен на 768,5 тыс. руб. или 4,5%;

2.3. Решением Совета Новоселковского сельского поселения от 22.02.2022 № 4 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Новоселковского сельского поселения от 28.12.2021г. №25 «О бюджете Новоселковского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» утверждены изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования на 2022 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 17 715 085,29 руб.
(в том числе объем межбюджетных трансфертов 10 990 276,29 руб.);
- общий объем расходов бюджета в сумме 17 715 085,29 руб.;
- дефицит бюджета в сумме 0 руб.;
- профицит бюджета в сумме 0,00 руб.

Основные характеристики бюджета Новоселковского сельского поселения на 2022 год, утвержденные соответствующими решениями Совета Новоселковского сельского поселения и их исполнение за I квартал 2022 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Бюджет Осановецкого сельского поселения на 2022 год, утвержденный решением Совета Осановецкого сельского поселения		Исполнено за I квартал 2022 г.	% исполнения
	28.12.2021 №25	22.02.2022 №4		
Доходы бюджета всего, в т. ч.	16946,6	17715,1	4507,9	25,4
Налоговые и неналоговые доходы	1394,0	1404,0	308,2	22
Безвозмездные поступления	15552,6	16311,1	4199,7	25,7
Расходы бюджета	16946,6	17715,1	4001,6	22,6
Дефицит (-), профицит (+)	0	0	506,2	x
Размер резервного фонда	40,0	40,0	0	0
Предельный объем муниципального долга в течение 2022 года	0	0	0	x
Верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года	0	0	x	x

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источником финансирования дефицита бюджета поселения являются изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Фактически бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 506,2 тыс. рублей.

2.4. При корректировке бюджета на 2022 год план по доходам увеличен на 768,5 тыс. руб. или на 4,5% за счет увеличения налоговых поступлений на 10,0 тыс. руб., субсидий на 758,5 тыс. рублей.

2.5. В соответствии с Решением о бюджете (с изменениями) общий объем расходов бюджета Новоселковского сельского поселения на 2022 год утвержден в сумме 17715,1 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования увеличены за счёт поступления:

- субсидий на благоустройство в сумме 364,9 тыс. руб.;

- расходы, связанные с заработной платы муниципальных учреждений культуры на 403,5 тыс. руб.

Изменение ассигнований отражено в таблице:

(тыс. руб.)

Раздел	Наименование	Бюджетные ассигнования на 2022 год			Отклонение	% изменения бюджетных ассигнований
		Утверждено решением о бюджете 28.12.2021 №25	Утверждено решением о бюджете 22.02.2022 №4	установленные сводной бюджетной росписью на 01.04.2022		
	Расходы бюджета всего, в т.ч.	16946,6	17715,1	17715,1	-	-
0100	Общегосударственные вопросы	3168,5	3168,5	3168,5	-	-
0200	Национальная оборона	95,5	95,5	95,5	-	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2322,8	2322,8	2322,8	-	-
0400	Национальная экономика	3440,0	3440,0	3440,0	-	-
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1956,8	2321,8	2321,8	-	-
0800	Культура, кинематография	5724,7	6128,2	6128,2	-	-
1000	Социальная политика	238,3	238,3	238,3	-	-

Показатели общих сумм утвержденных бюджетных назначений доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета Новоселковского сельского поселения (на 01.04.2022г.), в отчете об исполнении бюджета Новоселковского сельского поселения соответствует показателям общих сумм утвержденных бюджетных назначений доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета Новоселковского сельского поселения, отраженным в сводной бюджетной росписи бюджета Новоселковского сельского поселения в уточненной редакции от 31.03.2022г.

Показатели общих сумм исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Новоселковского сельского поселения (на 01.04.2022 г.), отраженные в отчете об исполнении бюджета Новоселковского сельского поселения соответствуют показателям общих сумм исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Новоселковского сельского поселения, отраженным в Отчете по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.04.2022 г. (ф. 0503151).

В соответствии со статьями 110.1., 110.2. БК РФ отдельными приложениями к решению о бюджете утверждены Программа муниципальных заимствований Новоселковского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и Программа муниципальных гарантий Новоселковского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района в валюте Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Согласно вышеуказанным программам привлечение муниципальных внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий в отчетном финансовом году не планировалось.

3. Общая характеристика исполнения бюджета Новоселковского сельского поселения за 1 квартал 2022 года

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года по доходам утвержден в сумме 4507,9 тыс. рублей, по расходам - в сумме 4001,6 тыс. рублей, с профицитом бюджета в сумме 506,2 тыс. рублей.

В соответствии с решением Совета Новоселковского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района Ивановской области от 28.12.2022 №25 «О бюджете Новоселковского сельского поселения Гаврилово-Посадского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет на 2022 год утвержден со следующими основными характеристиками:

- **доходы** в сумме 16946,6 тыс. рублей;
- **расходы** – 16946,6 тыс. рублей;
- **дефицит/профицит** – 0 рублей.

В частности, **объем доходов**, утвержденных на 2022 год, был увеличен до **17715,1 тыс. рублей** или на 4,5% (768,5 тыс. рублей), **объем расходов** увеличен до 17715,1 тыс. рублей или на 4,5% (768,5 тыс. рублей). **Дефицит/профицит** бюджета составил 0 тыс. рублей.

Изменение доходной части обусловлено увеличением налоговых и неналоговых доходов на 10,0 тыс. рублей или на 0,7% (с 1394,0 тыс. рублей до 1404,0 тыс. рублей) и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 758,5 тыс. рублей или 4,9% (с 15552,6 тыс. рублей до 16311,1 тыс. рублей).

Источником финансирования дефицита бюджета поселения являются изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Проведя анализ решения о бюджете (в редакции решения от 22.02.2022 №4), контрольно-счетным органом установлено, что Решение о бюджете содержит все необходимые показатели, установленные БК РФ.

Проведя анализ сводной бюджетной росписи (по состоянию на 01.04.2022 года), контрольно-счетным органом установлено, что показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2022 года (ф. 0503117) установлено следующее:

1) отчет об исполнении бюджета Новоселковского сельского поселения за 1 квартал 2022 года составлен на основании данных бюджетной отчетности главных администраторов;

2) объемы плановых показателей доходов бюджета, отраженные в графе 4, соответствует сумме, утвержденным решением Совета Новоселковского сельского поселения от 28.12.2021 №25 «О бюджете Новоселковского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. решения от 22.02.2022 №4);

3) суммы бюджетных назначений по расходам бюджета соответствуют суммам, утвержденным сводной бюджетной росписью;

4) сумма плановых показателей дефицита бюджета соответствует сумме утвержденной решением о бюджете.

5) данные отчета об исполнении бюджета Новоселковского сельского поселения за 1 квартал 2022 года (ф. 0503117), в части исполнения, соответствуют данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151).

Основные итоги исполнения бюджета Новоселковского сельского поселения за 1 квартал 2022 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год согласно решению о бюджете (в ред. решения от 22.02.2022 №4)	Утверждено на 2022 год согласно сводной бюджетной росписи	Утвержденные бюджетные назначения согласно форме 0503117 (графа 4)	Отклонения	Исполнено	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям (6/4)
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ	17715,1	-	17715,1	-	4507,9	25,4
РАСХОДЫ	17715,1	17715,1	17715,1	-	4001,6	22,6
Дефицит(-), профицит(+)	0	0	0	-	506,2	-

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета Новоселковского сельского поселения за 1 квартал 2022 года

При составлении и исполнении доходной части местного бюджета применялась классификация доходов, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения», что соответствует требованиям статьей 18, 20 БК РФ.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года (ф. 0503117) **доходы бюджета исполнены в сумме 4507,9 тыс. рублей** или 25,4% к уточненному плану.

По группе доходов **100 «Налоговые и неналоговые доходы»** исполнение бюджета составило 308,2 тыс. руб. или 22 % от уточненного плана.

По группе доходов **200 «Безвозмездные поступления»** исполнение бюджета составило 4199,7 тыс. руб. или 25,7% от уточненного плана.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2022	Исполнение за I квартал 2022 года	% исполнения к уточненным назначениям	Удельный вес доходов (%)
Налоговые и неналоговые доходы	1394,0	1404,0	308,2	22	6,8
Налог на доходы с физических лиц	210,0	210,0	48,2	23	1,1
Налог на совокупный доход	150,0	150,0	91,8	61,2	2
Налог на имущество	970,0	970,0	134,4	13,9	3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	34,0	34,0	2,7	7,9	0,1
Прочие доходы от оказания платных услуг	30,0	30,0	27,4	91,3	0,6
Прочие неналоговые доходы	-	10,0	3,7	37	0,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	15552,6	16311,1	4199,7	25,7	93,2
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	5937,3	5937,3	1484,3	25	32,9
Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	3370,5	3370,5	842,6	25	18,7
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	1231,9	1586,9	254,2	16	5,6
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	95,5	95,5	11,3	11,8	0,3
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	4917,3	5320,8	1607,2	30,5	35,7
Всего	16946,6	17715,1	4507,9	25,4	100

3.2 Анализ исполнения расходной части бюджета

Новоселковского сельского поселения за 1 квартал 2022 года

При составлении и исполнении расходной части местного бюджета применялась классификация расходов, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения», что соответствует требованиям статьей 18, 21 БК РФ.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Новоселковского сельского поселения за 1 квартал 2022 года (ф. 0503117) **расходы бюджета исполнены в сумме 4001,6 тыс. руб.** или 22,6% от уточненного плана.

Исполнение плановых показателей бюджета Новоселковского сельского поселения по разделам классификации расходов за 1 квартал 2022 года представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Код	Наименование раздела	Первоначально утвержденные бюджетные назначения 28.12.2021 №25	Утверждено на 2022 год согласно решению о бюджете от 22.02.2022 №4	Утверждено на 2022 год согласно сводной бюджетной росписи	Исполнено 1 квартал 2022г.	% исполнения	Удельный вес расходов, %
0100	Общегосударственные вопросы	3168,5	3168,5	3168,5	627,8	19,8	15,7
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	698,5	698,5	698,5	174,6	25	4,4
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос. власти субъектов РФ, местных администраций	2430,0	2356,2	2356,2	453,1	19,2	11,3

0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансового бюджетного) надзора	-	73,8	73,8	-	-	-
0111	Резервные фонды	40,0	40,0	40,0	-	-	-
0200	Национальная оборона	95,5	95,5	95,5	11,3	11,8	0,3
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	95,5	95,5	95,5	11,3	11,8	0,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2322,8	2322,8	2322,8	566,4	24,4	14,2
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	1,3	1,3	1,3	-	-	-
0310	Обеспечение пожарной безопасности	2321,5	2321,5	2321,5	566,4	24,4	14,2
0400	Национальная экономика	3440,0	3440,0	3440,0	814,6	23,7	20,4
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	3440,0	3440,0	3440,0	814,6	23,7	20,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1956,8	2321,8	2321,8	398,4	17,2	9,9
0501	Жилищное хозяйство	139,6	139,6	139,6	9,5	6,8	0,2
0502	Коммунальное хозяйство	366,4	366,4	366,4	181,8	49,6	4,5
0503	Благоустройство	1450,8	1815,8	1815,8	207,1	11,4	5,2
0800	Культура, кинематография	5724,7	6128,2	6128,2	1527,6	24,9	38,2
0801	Культура	5724,7	6128,2	6128,2	1527,6	24,9	38,2
1000	Социальная политика	238,3	238,3	238,3	55,5	23,3	1,4
1001	Пенсионное обеспечение	238,3	238,3	238,3	55,5	23,3	1,4
	Итого	16946,6	17715,1	17715,1	4001,6	22,6	100

Анализ исполнения расходов бюджета поселения в разрезе классификации расходов показывает, что наибольший удельный вес в структуре составляют расходы на культуру, кинематографию – 38,2%, на общегосударственные вопросы - 15,7%; на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 14,2%; на национальную экономику – 20,4%; на жилищно-коммунальное хозяйство – 9,9%.

В расходной части бюджета поселения предусмотрен резервный фонд администрации Новоселковского сельского поселения в размере 40,0 тыс. рублей или 0,2% от общего объема утвержденных расходов, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

В течение 1 квартала 2022 года расходование средств резервного фонда не производилось.

Программная часть бюджета Новоселковского сельского поселения сформирована из 4 муниципальных программ на общую сумму 9648,8 тыс. руб. Уточненным планом программные расходы увеличены на 768,5 тыс. руб. или 8% и составили 10417,3 тыс. руб. Удельный вес расходов бюджета по муниципальным программам составил 58,8 %.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.04.2022 года исполнены в сумме 2095,2 тыс. руб., или на 20,1 % от уточненного плана. Удельный вес расходов бюджета по муниципальным программам составил 52,4%. Исполнение непрограммной части бюджета составило 1906,4 тыс. руб., или 26,1%. Удельный вес непрограммных расходов в структуре расходов бюджета составляет 47,6%.

(тыс. руб.)

Наименование	Целевая статья	Первоначально утверждено на 2022г.	Уточненный план на 2022 от 10.01.2022	Исполнено за 1 квартал 2022	% исполнения за 1 кв. 2022
Программные направления деятельности, в том числе из них:		9648,8	10417,3	2095,2	20,1
Муниципальная программа «Развитие культуры Новоселковского сельского поселения на 2018-2024 годы»	0100000000	5 724,7	6 128,2	1 284,8	21
Муниципальная программа «Развитие пожарной безопасности на территории Новоселковского сельского поселения на 2018-2020 годы»	0200000000	2 321,5	2 321,5	566,4	24,4

Муниципальная программа «Благоустройство территории Новоселковского сельского поселения на 2018-2020 годы»	0400000000	1 364,3	1 729,3	188,5	10,9
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан на территории Новоселковского сельского поселения на 2018-2020 годы»	0500000000	238,3	238,3	55,5	23,3
Непрограммные направления деятельности		7 297,8	7 297,8	1906,4	26,1
Всего расходы бюджета		16946,6	17715,1	4001,6	22,6

По состоянию на 01.04.2022 года обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют, муниципальные гарантии не предоставлялись и не исполнялись.

Муниципальные заимствования в 1 квартале 2022 года не предоставлялись.

Объем муниципального долга на 01.04.2022 составляет 0,00 рублей.

3.3 Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Новоселковского сельского поселения за 1 квартал 2022 года

При составлении и исполнении источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета применялась классификация источников, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения», что соответствует требованиям статьей 18, 23 БК РФ.

В соответствии с решением о бюджете (с учетом всех изменений) дефицит бюджета запланирован в сумме 0 тыс. рублей.

Источник финансирования дефицита бюджета поселения - изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Фактически бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 506,2 тыс. рублей.

Исполнение в разрезе источников финансирования дефицита бюджета Новоселковского сельского поселения, в соответствии с представленным отчетом за I квартал 2022 года представлено в таблице:

руб.

Наименование показателя	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения от 03.02.2022	Уточненные бюджетные назначения согласно бюджетной росписи	Исполненные бюджетные назначения за I кв. 2022 г. ф. 0503151
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0	0	0	-506 215,25
Увеличение остатков средств бюджетов	-16 946 579,29	-17 715 085,29	-17 715 085,29	-4 507 852,69
Уменьшение остатков средств бюджета	-16 946 579,29	-17 715 085,29	-17 715 085,29	4 001 637,44

Проведя анализ представленного отчета об исполнении бюджета поселения 1 квартал 2022 года, контрольно-счетным органом установлено следующее:

Плановые показатели дефицита бюджета соответствуют показателям, утвержденным решением Совета Новоселковского сельского поселения от 28.12.2021 №25 «О бюджете Новоселковского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. решения от 22.02.2022 №4).

Данные об исполнении соответствуют данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151).

Выводы

1. В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2. БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации Новоселковского сельского поселения от 14.04.2022 №13-п.

