

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о ходе исполнения бюджета Гаврилово-Посадского городского поселения
за I квартал 2022 года

г.Гаврилов-Посад Ивановской области

25 мая 2022 года

1. Общие положения

Заключение подготовлено Контрольно-счетным органом Гаврилово-Посадского муниципального района (далее КСО Гаврилово-Посадского муниципального района) на основании статей 265, 268.1 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), пункта 9 части 2 статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о контрольно-счетном органе, утвержденного Решением Совета Гаврилово-Посадского муниципального района от 26 октября 2021 года №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 27.04.2022г. №15-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отчета об исполнении бюджета Гаврилово-Посадского городского 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, девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий представительный орган и созданный им орган внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии со статьей 33 Устава Гаврилово-Посадского городского поселения полномочия исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления Гаврилово-Посадского городского поселения исполняет администрация Гаврилово-Посадского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации Гаврилово-Посадского муниципального района от 26.04.2022 года №242-п и представлен в КСО Гаврилово-Посадского муниципального района 27.04.2021 года.

Распоряжением Департамента финансов Ивановской области от 21 сентября 2021 г. N 254 Гаврилово-Посадское городское поселение в 2022 году отнесено к муниципальным образованиям , в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части

полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями.

2. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года по доходам утвержден в сумме 11 469 596,05 рублей, по расходам в сумме 12 371 352,89 рублей, с дефицитом сумме 901 756,84 рублей.

В соответствии с решением Совета Гаврилово-Посадского городского поселения от 01.12.2021 № 43 «О бюджете Гаврилово-Посадского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в первоначальной редакции) бюджет на 2022 год утвержден со следующими основными характеристиками:

- **доходы** - 51 255 462,66 рублей;
- **расходы** - 50 455 462,66 рублей;
- **профицит** – 800 000 рублей.

В период с 01.01.2022 по 31.03.2022 года в данный документ изменения не вносились.

Резервный фонд Гаврилово-Посадского городского поселения на 2022 год установлен в размере 100 000 руб., что составляет 0,1% от утвержденного решением о бюджете объема расходов и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ. В течение 1 квартала 2022 года резервный фонд не использовался.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 г. утвержден в размере 0,00 рублей, в т. ч. по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей.

Сумма плановых показателей дефицита бюджета (строка 450) соответствует утвержденной решением о бюджете.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия осуществлен анализ бюджетной отчетности 3 главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств. Определение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2022 года, отраженных в отчете об исполнении бюджета поселения проведено на основании свода отчетов главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств. По результатам сверки форм 0503117 (отчет об исполнении бюджета поселения) и 0503127 (отчеты главных администраторов бюджетных средств) отклонений не выявлено. По итогам проведенной оценки можно сделать вывод, что отчет об исполнении бюджета поселения сформирован в соответствии с требованиями пункта 137 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191н (далее Инструкции 191н).

В ходе оценки полноты и достоверности отчета об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2022 года проведена проверка соблюдения требований пункта 134 Инструкции 191н, в части соответствия плановых показателей, указанных в отчете об исполнении бюджета поселения показателям Решения о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи. Установлено, что показатели росписи по расходам не соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены на основании пункта 3 статьи

217 БК РФ. Доходы и расходы бюджета увеличены соответственно на 19 020 890,37 рублей. Данные отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), по исполненным показателям, соответствуют данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151).

Таким образом, формирование Отчета об исполнении бюджета Гаврилово-Посадского городского поселения по состоянию на 01.04.2022 проведено Финансовым управлением администрации Гаврилово-Посадского муниципального района в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191н.

Основные итоги исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Наименование показателя	Утверждено на 2022 год согласно решению о бюджете	Утверждено на 2022 год согласно сводной бюджетной росписи	Утвержденные бюджетные назначения согласно форме 0503117 (графа 4)	Отклонение	Исполнено	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям (6/4)* 100
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ	51 255 462,66	-	70 276 353,03	19 020 890,37	11 469 596,05	16,3
РАСХОДЫ	50 455 462,66	69 476 353,03	69 476 353,03	19 020 890,37	12 371 352,89	17,8
Дефицит(-), профицит(+)	+800 000	-	+800 000	-	-901 756,84	-

2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2021 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 11 469 596,05 рублей или 16,3% к уточненному плану (70 276 353,03руб.).

По группе доходов 100 «Налоговые и неналоговые доходы» исполнение бюджета составило 7 042 258,98 руб. или 21,87% от уточненного плана (32 203 441,70 рублей), из них:

- налоги на прибыль, доходы – 5 118 524,03 рублей или 20,72 % (план 24 700 000 руб.);

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 398 878,02 рубля или 25,79% (план 1 546 630,00 рублей);

- налоги на совокупный доход – 184 484,00 рублей или 73,8% (план 250 000 руб.);

-налоги на имущество - 720 486,89 рублей 16,37 % (план 4 400 000,00 руб.);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 69 204,78 рублей или 12,58 % (план 550 000,00 руб.);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 7 100,00 рублей или 30,87% (план 23 000,00 руб.);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 445 930,34 руб. или 223% (план 200 000 руб.);
- административные платежи и сборы – 97 650,92рублей или 19, 53% (план 500 000 руб.),
- прочие неналоговые доходы – 33 811,70рублей;

По группе доходов 200 «Безвозмездные поступления» исполнение бюджета составило 4 427 337,07 руб. или 11,63% от уточненного плана (38 072 911,33 руб.), из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 3 405 017,07 руб. или 25,0% (план 13 620 026,07 руб.);
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 1 022 320,00 руб. или 4,6% (план 22 445 389,26 руб.);

Налоговые и неналоговые доходы составляют 61,4% от общего объема доходов, поступивших в бюджет поселения.

2.2 Анализ исполнения расходной части бюджета за 1 квартал 2022 года

При составлении и исполнении расходной части 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 статей 18, 21 БК РФ.

Исходя из представленного отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года (ф. 0503117) расходы бюджета исполнены в сумме 12 371 352,89 руб. или 17,8% от уточненного плана (69 476 353,03руб.).

Исполнение плановых показателей бюджета по разделам классификации расходов

Таблица 2, руб.

Код раздела	Наименование раздела	Утверждено на 2022 год согласно решению о бюджете	Утверждено согласно сводной бюджетной росписи (на 01.04.2022)	Исполнено	% исполнения	Удельный вес в общей сумме расходов, %
0100	Общегосударственные вопросы	3 096 982	3 252 495,00	461 159,59	14,2	3,73
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300 000,00	300 000,00	0	0	0
0400	Национальная экономика	6 529 374,81	20 674 705,81	2 143 690,80	10,4	17,33
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	25 360 611,09	29 197 898,66	5 573 598,86	19,1	45,05

0800	Культура, кинематография	14 974 466,00	15 857 224,80	4 144 529,49	26,1	33,5
1000	Социальная политика	60 200,00	60 200,00	13 974,15	23,2	0,11
1100	Физическая культура и спорт	117 000,00	117 000,00	34 400,00	29,4	0,28
1300	Обслуживание муниципального долга	16 828,76	16 828,76	0	0	0
	Итого	50 455 462,66	69 476 353,03	12 371 352,89	17,8	100,0

Анализ исполнения расходов бюджета городского поселения в разрезе классификации расходов показывает, что наибольший удельный вес в структуре составляют расходы на жилищно-коммунальное хозяйство -45,05%. На общегосударственные вопросы направлено 3,73% от общей суммы расходов; на культуру, кинематографию – 35,5%; на национальную экономику – 17,33%; на физическую культуру и спорт – 0,28%; на социальную политику – 0,11%;

Расходы бюджета Гаврилово-Посадского городского поселения за 1 квартал 2022 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств

Таблица 3, руб.

Глава по БК	Наименование главного распорядителя	Утверждено на 2022 год согласно решению о бюджете (в первоначальной редакции)	Утверждено на 2022 год согласно решению о бюджете (в ред. решения от 21 апреля 2022 года № 56)	Утверждено согласно сводной бюджетной росписи (на 01.04.2022)	Исполнено	% исполнения	Удельный вес в общей сумме расходов, %
093	Финансовое управление администрации Гаврилово-Посадского муниципального района	2 174 332,00	5 531 486,73	2 329 845,00	352 654	15,14	2,85
304	Совет Гаврилово-Посадского городского поселения	391 850,00	391 850,00	391 850,00	68505,59	17,48	0,55
203	Администрация Гаврилово-Посадского муниципального района	47 889 280,66	91 937 780,30	66 754 658,03	11950193,30	17,9	96,6
		50 455 462,66	97 861 117,03	69 476 353,03	12 371 352,89	17,8	100,0

2.3. Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2022 года

При составлении и исполнении бюджета городского поселения применялась классификация источников финансирования дефицитов бюджетов, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации»

Федерации, их структуре и принципам назначения», что соответствует требованиям статей 18, 23 БК РФ.

По состоянию на 01.04.2021 года бюджет принят с профицитом 800 000 рублей.

Фактически бюджет исполнен с дефицитом 901 756,84 рублей. Объем дефицита находится в рамках установленных п.3 ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета являются изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов (1 301 756,84 рублей).

ВЫВОДЫ

1. В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2. БК РФ отчет об исполнении бюджета Гаврилово-Посадского городского поселения за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации Гаврилово-Посадского муниципального района.

2. Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года (ф. 0503117) доходы бюджета исполнены в сумме 11 469 596,05 рублей или 16,3% к уточненному плану (70 276 353,03руб.). Налоговые и неналоговые доходы составляют 7 042 258,98рублей или 61,4% от общего объема доходов, поступивших в бюджет поселения.

Расходы бюджета исполнены в сумме 12 371 352,89 руб. или 17,8% от уточненного плана (69 476 353,03руб.) Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе классификации расходов показывает, что наибольший удельный вес в структуре составляют расходы на жилищно-коммунальное хозяйство -45,05%. На общегосударственные вопросы направлено 3,73% от общей суммы расходов; на культуру, кинематографию – 35,5%; на национальную экономику – 17,33%; на физическую культуру и спорт – 0,28%; на социальную политику – 0,11%. Фактически бюджет исполнен с дефицитом 901 756,84 рублей. Объем дефицита находится в рамках установленных п.3 ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета являются изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов (1 301 756,84 рублей).

3. Показатели уточненной сводной бюджетной росписи по расходам не соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены на основании пункта 3 статьи 217 БК РФ. Доходы и расходы бюджета увеличены соответственно на 19 020 890,37 рублей. Сумма плановых показателей дефицита бюджета (строка 450) соответствует утвержденной решением о бюджете. Данные отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) достоверно отражают объем поступивших доходов и объем произведенных расходов.

Председатель КСС
Гаврилово-Посадского
муниципального района




Е.Н.Конькова