**ЛУХСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**155270, Ивановская область, п. Лух, ул. Октябрьская, д. 4., тел. 2-12-61**

**Аналитическая записка №3**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ исполнения бюджета Лухского городского поселения**

**за 1 квартал 2022 года»**

**п.Лух «07» июня 2022г.**

**1.Общие положения**

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Лухского городского поселения за 1 квартал 2022 года» (далее по тексту – экспертно-аналитическое мероприятие) проведено Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района (далее – КСО) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о Контрольно-счетном органе Лухского муниципального района, утвержденным решением Совета Лухского муниципального района от 20.12.2021г. №60, на основании плана деятельности Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района на 2022 год, утвержденного Председателем КСО от 24.12.2021г. и приказа Председателя КСО от 25.05.2022г. №19.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Постановление администрации Лухского муниципального района от 20.04.2022г.№144 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лухского городского поселения за 1 квартал 2022 года» с приложениями (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета Лухского муниципального района).

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

- Финансовый отдел администрации Лухского муниципального района, как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета Лухского городского поселения, а также на составление отчета об исполнении бюджета Лухского городского поселения;

- Администрация Лухского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Лухского городского поселения и составления отчета об исполнении бюджета Лухского городского поселения, а также на его утверждение.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ исполнения бюджета Лухского городского поселения, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 30.05.2022 г. по 07.06.2022 г.

Согласно пункту 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) отчет об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Лухского городского поселения утвержден администрацией Лухского муниципального района и представлен в КСО 20 апреля 2022 года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

**2.Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Лухского городского поселения за 1 квартал 2022 года**

Решением Совета Лухского городского поселения от 27.12.2021г. №21 «О бюджете Лухского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены следующие показатели бюджета Лухского городского поселения:

- доходы на 2022 год в сумме 19 925 807,30 рублей;

- расходы на 2022 год в сумме 19 925 807,60 рублей;

- размер дефицита на 2021 год в сумме 0,00 рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Лухского городского поселения за 1 квартал 2022 года, решений Совета Лухского городского поселения «О внесении изменений в Решение Совета Лухского городского поселения от 27.12.2021г. №21«О бюджете Лухского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», установлено, что годовые бюджетные назначения по доходам и расходам на 01.04.2022г. отличаются от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета Лухского городского поселения от 27.12.2021г. №21 (Таблица №1).

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации | Утверждено решением о бюджете от 27.12.2021г. №21 | Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2022г. | Отклонение (+,-) |
| **ДОХОДЫ** | | | |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **12 554 448,00** | **12 554 448,00** | -- |
| Налоги на прибыль, доходы | 11 307 200,00 | 11 307 200,00 | - |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 502 663,00 | 502 663,00 | +- |
| Налоги на совокупный доход | 22 000,00 | 22 000,00 | - |
| Налоги на имущество | 554 985,00 | 554 985,00 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 106 600,00 | 106 600,00 | - |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 26 000,00 | 26 000,00 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 35 000,00 | 35 000,00 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 000,00 | 1 000,00 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **7 370 359,30** | **8 267 763,41** | +897 404,11 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **7 370 359,30** | 8 267 763,41 | +897 404,11 |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4 142 300,00 | 4 142 300,00 | - |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 389 710,00 | 389 710,00 | - |
| Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 755 428,41 | 755 428,41 | - |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 2 595,89 | - | -2 595,89 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 1 841 475,00 | 2 741 475,00 | +900 000,00 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 238 850,00 | 238 850,00 | - |
| **Всего доходов** | **19 925 807,30** | **20 823 211,41** | **+897 404,11** |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Общегосударственные вопросы | 810 595 89 | 610 018,40 | -200 577,49 |
| Национальная оборона | 238 850,00 | 238 850,00 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 150 000,00 | 150 000,00 | - |
| Национальная экономика | 3 992 137,79 | 4 650 943,48 | +658 805,69 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 290 000,00 | 5 563 181,60 | +1 273 181,60 |
| Культура и кинематография | 10 331 223,62 | 10 331 223,62 | - |
| Социальная политика | 113 000,00 | 113 000,00 | - |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **19 925 807,30** | **21 657 217,10** | **+1 731 409,80** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **0,00** | **-834 005,69** | **-834 004,69** |

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.04.2022г. (Решение Совета Лухского городского поселения от 17.03.2022г. №1 «О внесении изменений в решение Совета Лухского городского поселения от 27.12.2021г. №21 «О бюджете Лухского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов») на 897 404,11рублей больше показателей, утвержденных решением Совета Лухского муниципального района от 27.12.2021г. №21:

- налоговые и неналоговые поступления не изменились;

- безвозмездные поступления увеличились на 897 404,11 рублей.

План по расходам увеличился на **1 731 409,80** рублей,в том числе:

- на **Национальную экономику** на 658 805,69 руб.;

- на **Жилищно-коммунальное хозяйство** на 1 273 181,60 руб.;

- на **Общегосударственные вопросы** уменьшился на 200 577,49 руб.

За 1 квартал 2022 года в бюджет Лухского городского поселения поступило 4 687 470,22 рубля доходов, что составляет 22,51 % по отношению к годовым плановым назначениям ( 20 823 211,41 руб.)

Расходы из бюджета Лухского городского поселения за 3 месяца текущего года произведены в сумме 4 758 906,41 рубль, что составляет 21,97 % к годовым бюджетным назначениям (21 657 217,10 руб.).

За 1 квартал 2022 года бюджет Лухского городского поселения характеризуется превышение расходов над доходами (дефицит бюджета Лухского городского поселения) в сумме **71 436,19 рублей.**

Муниципальные гарантии Лухским городским поселением в 1 квартале 2022 года не предоставлялись и не исполнялись.

Муниципальный долг Лухского городского поселения по состоянию на 01.04.2022 года отсутствовал.

Расходы бюджета Лухского городского поселения на обслуживание муниципального долга Лухского городского поселения в 1 квартале 2022 года не производились.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Лухского городского поселения по состоянию на 01.04.2022 года составили 285 035,03 руб.

**3.Анализ исполнения доходов бюджета Лухского городского поселения**

В доходах бюджета Лухского городского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 3 081 584,04 руб. или 65,74% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Лухского городского поселения (**4 687 470,22** руб.), безвозмездные поступления **1 605 886,18** руб. или 34,26 %.

В разрезе групп (подгрупп) доходов исполнение доходов бюджета Лухского городского поселения представлено в таблице №2.

**Исполнение бюджета Лухского городского поселения** **за 1 квартал 2022 года по доходам**

Таблица №2 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план (руб.) | Исполнение (руб.) | % выполнения к плану | Структура  исполнения % |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **12 554 448,00** | **3 081 584,04** | **24,55** | **65,74** |
| Налоги на прибыль, доходы | 11 307 200,00 | 2 848 586,06 | 25,19 | 60,77 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 502 663,00 | 121 609,13 | 24,19 | 2,60 |
| Налоги на совокупный доход | 22 000,00 | 5 203,00 | 23,65 | 0,11 |
| Налоги на имущество | 554 985,00 | 100 958,49 | 18,19 | 2,15 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 106 600,00 | 5 227,36 | 4,90 | 0,11 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 26 000,00 | - | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 35 000,00 | - | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 000,00 | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **8 267 763,41** | **1 605 886,18** | **19,42** | **34,26** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | 8 267 763,41 | **1 605 886,18** | **19,42** | **34,26** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4 142 300,00 | 1 035 581,00 | 25,00 | 22,09 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 389 710,00 | 97 435,00 | 25,00 | 2,08 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 755 428,41 | - | - | - |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 2 741 475,00 | 422 868,00 | 15,42 | 9,02 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 238 850,00 | 50 002,18 | 20,93 | 1,07 |
| **Итого:** | **20 823 211,41** | **4 687 470,22** | **22,51** | **100,00** |

Исполнение бюджета Лухского городского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал текущего года составило **3 081 584,04** рублей или 24,55% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на прибыль - составляют 2 848 586,06 руб. (60,77%). За 3 месяца текущего года поступление данного налога составило 25,19% по отношению к годовым бюджетным назначениям (11 307 200,00 руб.).

Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории РФ составили 121 609,13 руб. или 24,19% по отношению к годовым бюджетным назначениям (502 663,00 руб.).

Налоги на совокупный доход, исполнены в сумме 5 203,00 руб., что составляет 23,65% к годовым бюджетным назначениям (22 000,00 руб.).

Налоги на имущество поступили в сумме 100 958,49 руб., при утвержденных бюджетных назначениях 554 985,00 руб. или 18,19%.

Поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 5 227,36 руб. или 4,90% по отношению к плановым бюджетным назначениям (106 600,00 руб.).

Доходы по подгруппе «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» за 1 квартал 2022 года не поступали.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 1 квартал 2022 года не поступали.

Фактическое исполнение годовых бюджетных назначений по коду «Безвозмездные поступления» составило **1 605 886,18** руб. (19,42%) по отношению к годовым бюджетным назначениям и сложилось за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 1 035 581,00 руб. или 25,0% от суммы годовых бюджетных назначений, дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 97 435,00 руб. или 25,0% от годовых бюджетных назначений, прочие субсидии бюджетам городских поселений поступили в сумме 422 868,00 руб. или 15,42% от годовых бюджетных назначений, субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в сумме 50 002,18 руб. или 20,93 % от суммы годовых бюджетных назначений, субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов за 1 квартал 2022 года не поступала.

**4. Анализ исполнения бюджета Лухкого городского поселения по доходам за 1 квартал 2021 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского городского поселения за 1 кварталом 2022 года**

Таблица №3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план | | Исполнение | | % выполнения к плану | | Структура исполнения,% | |
|  | 2021год | 2022год | 2021год | 2022год | 2021год | 2022год | 2021год | 2022год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **12 639 448,00** | **12 554 448,00** | **2 938 097,18** | **3 081 584,04** | **23,25** | **24,55** | **67,52** | **65,74** |
| Налоги на прибыль, доходы | 11 307 200,00 | 11 307 200,00 | 2 700 920,20 | 2 848 586,06 | 23,89 | 25,19 | 62,07 | 60,77 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 502 663,00 | 502 663,00 | 124 429,49 | 121 609,13 | 24,75 | 24,19 | 2,86 | 2,60 |
| Налоги на совокупный доход | 22 000,00 | 22 000,00 | 22 787,00 | 5 203,00 | 103,58 | 23,65 | 0,52 | 0,11 |
| Налоги на имущество | 554 985,00 | 554 985,00 | 88 561,87 | 100 958,49 | 15,96 | 18,19 | 2,04 | 2,15 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 196 600,00 | 106 600,0 | 1 398,62 | 5 227,36 | 0,71 | 4,90 | 0,03 | 0,11 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 26 000,00 | 26 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30 000,00 | 35 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 000,00 | 1 000,00 | - | - | - | - |  | - |
| **Безвозмездные поступления** | **6 746 889,24** | **8 267 763,41** | **1 413 581,79** | **1 605 886,18** | **20,95** | **19,42** | **32,48** | **34,26** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 782 000,00 | 4 142 300,00 | 945 506,00 | 1 035 581,00 | 25,0 | 25,0 | 21,73 | 22,09 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 389 710,00 | 389 710,00 | 97 435,00 | 97 435,00 | 25,00 | 25,0 | 2,24 | 2,08 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирныхдомов населенных пунктов | 711 985,24 | 755 428,41 | - | - | - | - | - | - |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 1 630 794,00 | 2 741 475,00 | 370 198,00 | 422 868,00 | 22,70 | 15,42 | 8,50 | 9,02 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 232 400,00 | 238 850,00 | 47 456,03 | 50 002,18 | 20,42 | 20,93 | 1,09 | 1,07 |
| Возврат остатков субсидии,субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | -47 013,24 | - | - | - | -1,08 | - |
| **Итого:** | **19 387 337,24** | **20 823 211,41** | **4 351 678,97** | **4 687 470,22** | **22,45** | **22,51** | **100,00** | **100,00** |

Анализ исполнения бюджета Лухского городского поселения за 1 квартал 2022 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского городского поселения за 1 квартал 2021 года показал, что плановые показатели по доходам на 2022 год увеличились от аналогического периода 2021 года на 1 435 874,17 руб. Исполнение по доходам за 1 квартал 2022 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 335 791,25 руб.

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2022 год по сравнению с 2021г. не изменились (11 307 200,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 1 квартал 2022 года увеличилось на 5,47 % по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (с 2 700 920,20 руб. до 2 848 586,06 руб.).

Плановые показатели по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ на 2022 год по сравнению с 2021г. не изменились (502 663,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ за 1 квартал 2022 года уменьшилось на 2,27% по сравнению с аналогичным периодом 2021г.

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2022 год по сравнению с 2021г. не изменились (22 000,00 руб.), исполнение за 1 квартал 2022 года уменьшилось на 77,17% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (с 22 787,00 руб. до 5 203,00 руб.).

Плановые показатели по поступлению налога на имущество на 2022 год по сравнению с 2021 годом не изменились и составили 554 985,00 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 14,00% по сравнению с аналогичным периодом 2021г.

План по доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности на 2022 год уменьшился на 45,78 % по сравнению с 2021 г. (с 196 600,00 руб. до 106 600,00 руб.). Исполнение за 3 месяца текущего года увеличилось на 273,75% по сравнению с 2021 г. (с 1 398,62 руб. до 5 227,36 руб.).

Плановые показатели по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2022 год по сравнению с 2021 годом не изменились (26 000,00 руб.). По данному источнику дохода за анализируемый период 2021 г. и 2022г. поступлений не было.

Плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2022 год увеличились на 16,67% по сравнению с 2021г. (с 30 000,00 руб. до 35 000,00 руб.). За 3 месяца текущего года по данному источнику доходов не поступало, за аналогичный период 2021г. также поступлений не было.

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2022 год увеличились на 22,54% по сравнению с 2021 годом (с 6 746 889,24 руб. до 8 267 763,41 руб.). Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 13,6% или на 192 304,39 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

Плановые показатели по дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2022 год по сравнению с 2021 годом увеличились на 9,53% или на 360 300,00 руб. Исполнение по дотациям за 3 месяца 2022 года увеличилось на 9,53% по сравнению с 2021 годом (с 945 506,00 руб. до 1 035 581,00 руб.).

Плановые показатели по дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2022 год по сравнению с 2021г. не изменились (389 710,00 руб.). Исполнение по дотации за 1 квартал 2022 года по сравнению с 2021 годом не изменилось (37 435,00 руб.)

Плановые показатели по субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на 2022 год увеличились по сравнению с 2021г. на 43 443,17 руб. или на 6,1%. По данному источнику доходов поступлений в 2022 году и 2021 году не было.

Плановые показатели по прочим субсидиям бюджетам городских поселений на 2022г. увеличились на 68,11% по сравнению с 2021г. (с 1 630 794,00 руб. до 2 741 475,00 руб.). Исполнение по субсидии за 1 квартал 2022г. увеличилось по сравнению с 2021г. на 52 670,00 руб. или на 14,23%.

Плановые показатели по субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2022г. увеличились на 2,78% по сравнению с 2021г. (с 232 400,00 руб. до 238 850,00 руб.). Исполнение за 3 месяца текущего года увеличилось на 2 546,15 руб. или 5,37% по сравнению с аналогичным периодом 2021г.

**5. Исполнение бюджета Лухского городского поселения по расходам за 1 квартал 2022 года**

Расходы из бюджета Лухского городского поселения за 1 квартал 2022 года произведены в сумме 4 758 906,41 руб. или 21,97% к годовому плану (21 657 217,10 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.04.2022г. показывает (Таблица №4), что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 3 месяца 2022 года занимают расходы на культуру и кинематографию – 60,45%, национальная экономика – 22,24%, жилищно-коммунальное хозяйство – 14,33%, национальная оборона – 1,05%, общегосударственные вопросы – 0,90%, социальная политика – 0,53%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,50%.

**5.1. Исполнение бюджета Лухского городского поселения за 1 квартал 2022 года по расходам в разрезе функциональной классификации**

Таблица №4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел подраздел | Уточненный план на 01.04.2022г. (руб.) | Исполнение (руб.) | % выполнения к плану | Структура исполнения % |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **610 018,40** | **42 740,00** | **7,01** | **0,90** |
| Резервные фонды | 0111 | 287 018,40 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 323 000,00 | 42 740,00 | 13,23 | 0,90 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **238 850,00** | **50 002,18** | **20,93** | **1,05** |
| Мобилизация и воинская подготовка | 0203 | 238 850,00 | 50 002,18 | 20,93 | 1,05 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **150 000,00** | **23 827,00** | **15,88** | **0,50** |
| Гражданская оборона | 0309 | 20 000,00 | - | - | - |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 130 000,00 | 23 827,00 | 18,33 | 0,50 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **4 650 943,48** | **1 058 431,37** | **22,76** | **22,24** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 4 650 943,48 | 1 058 431,37 | 22,76 | 22,24 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **5 563 181,60** | **681 929,35** | **12,26** | **14,33** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 690 000,00 | 28 767,67 | 4,17 | 0,60 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Благоустройство | 0503 | 4 873 181,60 | 653 161,68 | 13,40 | 13,73 |
| **Культура,кинематография** | **0800** | **10 331 223,62** | **2 876 538,94** | **27,84** | **60,45** |
| Культура | 0801 | 10 331 223,62 | 2 876 538,94 | 27,84 | 60,45 |
| **Социальная политика** | **1000** | **113 000,00** | **25 437,57** | **22,51** | **0,53** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 113 000,00 | 25 437,57 | 22,51 | 0,53 |
| **Итого:** |  | **21 657 217,10** | **4 758 906,41** | **21,97** | **100** |

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 42 740,00 руб. или 7,01% от годовых бюджетных назначений в сумме 610 018,40 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0111 «Резервные фонды»** - за 1 квартал 2022 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 287 018,40 руб.;

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** - 42 740,00 руб. или 13,23% от утвержденных бюджетных назначений (323 000,00 руб.);

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы исполнены в размере 50 002,18 руб. или 20,93% от годовых бюджетных назначений (238 850,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 0203 «Мобилизация и воинская подготовка».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 23 827,00 руб. или 15,88% от годовых бюджетных назначений (150 000,00 руб.). Расходы по подразделам исполнены следующим образом:

**0309 «Гражданская оборона»** расходы проведены в сумме 0,00 руб., бюджетные назначения на год утверждены в сумме 20 000,00 руб.;

**0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** исполнено 23 827,00 руб. или 18,33% от утвержденных бюджетных назначений 130 000,00 руб.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 1 058 431,37 руб., что составляет 22,76 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 4 650 943,48 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

**0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) –** 1 058 431,37 руб., или 22,76% от годовых бюджетных назначений (4 650 943,48 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 12,26% или 681 929,35 руб. к годовым бюджетным назначениям (5 563 181,60 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0501 «Жилищное хозяйства»** исполнено 28 767,67 руб. или 4,17% от годовых бюджетных назначений (690 000,00 руб.);

**0503 «Благоустройство»** - расходы составили 653 161,68 руб. или 13,40% от годовых бюджетных назначений (4 873 181,60 руб.).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 2 876 538,94 руб., что составляет 27,84% от годовых бюджетных назначений (10 331 223,62 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 25 437,57 руб. или 22,51% к годовым бюджетным назначениям (113 000,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

**По шести разделам из семи исполнение составило менее 25,0% от годовых бюджетных назначений.**

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** - 7,01%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0800 «Культура, кинематография» - 27,84%, 0400 «Национальная экономика» -22,76%, 1000 «Социальная политика»** - 22,51%, по разделу **0200 «Национальная оборона»** - 20,93%.

Согласно пункту 3 статьи 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законом (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента, утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Решением о бюджете Лухского городского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Лухского городского поселения из резервного фонда на 2022 год были утверждены в сумме 500 000.00 руб. (или 2,51% от утвержденного общего объема расходов бюджета Лухского муниципального района), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

В течение 1 квартала 2022 года решениями Совета Лухского городского поселения о внесении изменений в бюджет Лухского городского поселения расходы бюджета Лухского городского поселения из резервного фонда изменились до 302 018,40 руб. Расходы бюджета Лухского городского поселения из резервного фонда исполнены в сумме 35 000,00 руб.,что подтверждается данными отчета о поступлении и выбытии по состоянию на 01.04.2022г. (ф.0503151).

**5.2. Исполнение бюджета Лухского городского поселения за 1 квартал 2022 года в сравнении с 1 кварталом 2021 года по расходам**

Таблица №5 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз  дел, подраздел | Уточненный план, руб. | | Исполнение, руб. | | % выполнения к плану | | Структура исполнения | |
| 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **430863,26** | **610 018,40** | **16550,00** | **42 740,00** | **3,84** | **7,01** | **0,45** | **0,90** |
| Резервные фонды | 0111 | 388000,00 | 287 018,40 | - | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 42863,26 | 323 000,00 | 16550,00 | 42 740,00 | 38,61 | 13,23 | 0,45 | 0,90 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **232400,00** | **238 850,00** | **47456,03** | **50 002,18** | **20,42** | **20,93** | **1,28** | **1,05** |
| Мобилизация и воинская подготовка | 0203 | 232400,00 | 238 850,00 | 47456,03 | 50 002,18 | 20,42 | 20,93 | 1,28 | 1,05 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **150000,00** | **150 000,00** | **2400,00** | **23 827,00** | **1,60** | **15,88** | **0,06** | **0,50** |
| Гражданская оборона | 0309 | 20000,00 | 20 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 130000,00 | 130 000,00 | 2400,00 | 23 827,00 | 1,85 | 18,33 | 0,06 | 0,50 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **3925108,45** | **4 650 943,48** | **571653,46** | **1 058 431,37** | **14,56** | **22,76** | **15,48** | **22,24** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 3925108,45 | 4 650 943,48 | 571653,46 | 1 058 431,37 | 14,56 | 22,76 | 15,48 | 22,24 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **5512242,00** | **5 563 181,60** | **621746,69** | **681 929,35** | **11,28** | **12,26** | **16,83** | **14,33** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 430000,00 | 690 000,00 | 3617,60 | 28 767,67 | 0,84 | 4,17 | 0,10 | 0,60 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 1307242,00 | 0,00 | 161921,76 | 0,00 | 12,39 | - | 4,38 | - |
| Благоустройство | 0503 | 3775000,00 | 4 873 181,60 | 456207,33 | 653 161,68 | 12,08 | 13,40 | 12,35 | 13,73 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **9303723,53** | **10 331 223,62** | **2408152,73** | **2 876 538,94** | **25,88** | **27,84** | **65,20** | **60,45** |
| Культура | 0801 | 9303723,53 | 10 331 223,62 | 2408152,73 | 2 876 538,94 | 25,88 | 27,84 | 65,20 | 60,45 |
| **Социальная политика** | **1000** | **113000,00** | **113 000,00** | **25607,43** | **25 437,57** | **22,66** | **22,51** | **0,70** | **0,53** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 113000,00 | 113 000,00 | 25607,43 | 25 437,57 | 22,66 | 22,51 | 0,70 | 0,53 |
| **Итого:** | | **19687337,24** | **21 657 217,10** | **3693566,34** | **4758906,41** | **18,76** | **21,97** | **100** | **100** |

Плановые показатели по расходам на 2022 год отличаются от аналогичных 2021 года в сторону увеличения на сумму 1 969 879,86 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 28,84% по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

План по **общегосударственным вопросам** увеличился по сравнению с 2021 годом на 179 155,14 руб. или на 41,58%. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 158,25% по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

План по **национальной обороне** увеличился по сравнению с 2021г. на 6 450,00 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 2 546,15 руб. или на 5,37%.

План по **национальной безопасности** составил 150 000,00 руб., как и в аналогичном периоде 2021 года. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 21 427,00 руб. или 892,79% относительно аналогичного периода 2021 года.

План по **национальной экономике** на 2022 год увеличился по сравнению с 2021г. на 725 835,03 руб. или на 18,49%. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 486 777,91 руб. или на 85,15%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2022 год увеличился по сравнению с 2021г. на 50 939,60 руб. или 0,92%. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 60 182,66 руб. или на 9,68% относительно исполнения аналогичного периода 2021 года.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2022 год увеличились по сравнению с 2021г. на 11,04% или на 1 027 500,09 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2021г. на 468 386,21 руб. или 19,45%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2022 год не изменились и составляют 113 000,00 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года уменьшилось на 169,86 руб. или на 0,66% по сравнению с аналогичным периодом 2021г.

**5.3. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ Лухского городского поселения за 1 квартал 2022 года**

Согласно актуальной редакции решения Совета Лухского городского поселения от 27.12.2021г. №21 «О бюджете Лухского городского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ на 2022 год утверждены в сумме 21 110 367,10 руб.

Расходы бюджета Лухского городского поселения на реализацию муниципальных программ Лухского городского поселения исполнены в сумме 4 701 164,23 руб., что составило 22,27% от утвержденных бюджетных назначений В разрезе муниципальных программ Лухского городского поселения исполнение расходов бюджета Лухского городского поселения представлено в следующей таблице:

Таблица №6 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Бюджетные назначения, утвержденные на 2022 год | Исполнение за 1 квартал 2022 года | % исполнения |
| 1 | 1. Муниципальная программа Лухского городского поселения «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов Лухского городского поселения» (1 подпрограмма) | 302 018,40 | 35 000,00 | 11,59 |
| 2 | 2. Муниципальная программа Лухского городского поселения «Обеспечение безопасности граждан в Лухском городском поселении» (1 подпрограмма) | 150 000,00 | 23 827,00 | 15,88 |
| 3 | 3. Муниципальная программа Лухского городского поселения «Содержание и ремонт автомобильных дорог, инженерных сооружений на них, в границах Лухского городского поселения» (1 подпрограмма) | 4 650 943,48 | 1 058 431,37 | 22,76 |
| 4 | 4. Муниципальная программа Лухского городского поселения «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Лухского городского поселения» (4 подпрограммы) | 4 387 981,60 | 656 929,35 | 14,97 |
| 5 | 5. Муниципальная программа Лухского городского поселения «Культура Лухского городского поселения» (2 подпрограммы) | 10 331 223,62 | 2876538,94 | 27,84 |
| 6 | 6. Муниципальная программа Лухского городского поселения «Социальная поддержка граждан Лухского городского поселения» (1 подпрограмма) | 113 000,00 | 25 437,57 | 22,51 |
| 7 | 7. Муниципальная программа Лухского городского поселения «Формирование современной городской среды Лухского городского поселения» (1 подпрограмма) | 1 175 200,00 | 25 000,00 | 2,13 |
| 8 | 8. Муниципальная программа Лухского городского поселения «Развитие газификации Лухского городского поселения Ивановской области» (1 подпрограмма) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Итого: | 21 110 367,10 | 4701164,23 | 22,27 |

Решением о бюджете Лухского городского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Лухского городского поселения на непрограммные направления деятельности на 2022 год были утверждены в сумме 549 445,89 руб.

В течении 1 квартала 2022 года решением Совета Лухского городского поселения о внесении изменений в бюджет Лухского городского поселения расходы бюджета на непрограммные направления деятельности утверждены в сумме 546 850,00 руб.

Расходы бюджета Лухского городского поселения на непрограммные направления деятельности исполнены в сумме 57 742,18 руб., что составило 10,56% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского городского поселения на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Лухского городского поселения. Средства направлены на оплату членских взносов в Совет муниципальных образований Ивановской области в сумме 7 740,00 руб., на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (расходы на выплату персоналу)в сумме 50 002,18 руб.

**6. Результат исполнения бюджета Лухского городского поселения**

Бюджет Лухского городского поселения за 1 квартал 2022 года исполнен с дефицитом (превышением расходов над доходами) в сумме 71 436,19 руб., при утвержденном дефиците бюджета Лухского городского поселения в сумме 834 005,69 руб.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Лухского городского поселения является Финансовый отдел администрации Лухского муниципального района.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетным органом Лухского городского поселения сделаны следующие **ВЫВОДЫ**:

1.Фактически бюджет Лухского городского поселения за 1 квартал 2022 года исполнен по доходам в сумме 4 687 470,22 руб. и по расходам в сумме 4 758 906,41 руб., с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 71 436,19 руб.

2.Доходы бюджета Лухского городского поселения исполнены в сумме 4 687 470,22 руб., что составило 22,51% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Лухского городского поселения (20 823 211,41 руб.).

В структуре доходов бюджета Лухского городского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 65,74% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 34,26%.

3.Расходы бюджета Лухского городского поселения исполнены в сумме 4 758 906,41 руб. что составило 21,97% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского муниципального района (21 657 217,10 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.04.2022г. показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 3 месяца 2022 года занимают расходы на культуру и кинематографию – 60,45%, национальная экономика – 22,24%, жилищно-коммунальное хозяйство – 14,33%, национальная оборона – 1,05%, общегосударственные вопросы – 0,90%, социальная политика – 0,53%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,50%.

4.По шести разделам из семи исполнение составило менее 25,0% от годовых бюджетных назначений. Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **0100** «Общегосударственные вопросы» - 7,01%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 27,84%, 0400 «Национальная экономика» -22,76%, 1000 «Социальная политика» - 22,51%, по разделу 0200 «Национальная оборона» - 20,93%.

5. Расходы бюджета Лухского городского поселения из резервного фонда администрации Лухского муниципального района исполнены в сумме 35 000,00 руб.

6. Анализ документов представленных администрацией Лухского муниципального района по исполнению бюджета Лухского городского поселения за 1 квартал 2022 года показал достоверность данных, так как основные показатели соответствуют данным формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2022 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Ивановской области.

С учетом вышеизложенного Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района **рекомендует**:

1.Главным администраторам доходов бюджета Лухского городского поселения осуществлять постоянный мониторинг исполнения плана доходов бюджета Лухского городского поселения, выявлять и учитывать резервы для увеличения плана доходов бюджета Лухского городского поселения, а также риски невыполнения плана доходов бюджета Лухского городского поселения;

- главным администраторам доходов при планировании доходов на очередной финансовый год проводить сравнительный анализ плановых и фактических показателей предыдущих периодов с целью более качественного планирования доходных статей бюджета.

.

Председатель Контрольно-счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова