**ЛУХСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

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

**Аналитическая записка №2**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ исполнения бюджета Лухского муниципального района**

**за 1 квартал 2022 года»**

**п.Лух «01» июня 2022г.**

**1.Общие положения**

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Лухского муниципального района 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. №17.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Постановление администрации Лухского муниципального района от 20.04.2022г.№145 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района 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 муниципального района, а также на составление отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района;

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

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

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

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 26.05.2022 г. по 01.06.2022 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 муниципального района 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 муниципального района за 1 квартал 2022 года**

Решением Совета Лухского муниципального района от 28.12.2021г. №63 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены следующие показатели бюджета Лухского муниципального района:

- доходы на 2021 год в сумме 140 874 512,76 рублей;

- расходы на 2021 год в сумме 141 763 236,32 рублей;

- размер дефицита на 2021 год в сумме 888 723,56 рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района за 1 квартал 2022 года, решений Совета Лухского муниципального района «О внесении изменений в Решение Совета Лухского муниципального района от 28.12.2021г. №63«О районном бюджете 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 муниципального района от 28.12.2021г. №63 (Таблица №1).

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации | Утверждено решением о бюджете от 28.12.2021г. №63 | Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2022г. | Отклонение (+,-) |
| **ДОХОДЫ** | | | |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **22 332 989,00** | **22 332 989,00** | - |
| Налоги на прибыль, доходы | 10 938 100,00 | 10 938 100,00 | - |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5 923 047,00 | 5 923 047,00 | - |
| Налоги на совокупный доход | 1 900 000,00 | 1 900 000,00 | - |
| Государственная пошлина | 410 000,00 | 410 000,00 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 680 000,00 | 680 000,00 | - |
| Платежи от пользования природными ресурсами | 46 300,00 | 46 300,00 | - |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 114 542,00 | 2 114 542,00 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 320 000,00 | 320 000,00 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 000,00 | 1 000,00 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **118 541 523,76** | **144 769 557,54** | + 26 228 033,78 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **118 541 523,76** | 144 769 557,54 | +26 228 033,78 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 57 950 700,00 | 57 950 700,00 | - |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 6 962 683,22 | 6 962 683,22 | - |
| Субсидии муниципальным образованиям Ивановской области на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов | 4 839 121,13 | 4 839 121,13 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях | 1 584 407,41 | - | - 1 584 407,41 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 1 381 685,65 | 1 381 685,65 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отраслей культуры | - | 36 094,00 | +36 094,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования | - | 27 843 548,39 | +27 843 548,39 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 3 162 354,89 | 3 162 354,89 | - |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 1 115 967,68 | 1 115 967,68 | - |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 590 139,00 | 590 139,00 | - |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 6 627,25 | 6 627,25 | - |
| Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов | 35 659 822,00 | 35 659 822,00 | - |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 2 265 480,00 | 2 265 480,00 | - |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 407 340,00 | 407 340,00 | - |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями | 2 615 195,53 | 2 547 994,33 | -67 201,20 |
| **Всего доходов** | **140 874 512,76** | **167 102 546,54** | **+26 228 033,78** |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Общегосударственные вопросы | 45 006 284,84 | 44 343 281,14 | -663 003,70 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 248 920,00 | 1 591 870,00 | +342 950,00 |
| Национальная экономика | 12 088 887,08 | 12 922 815,08 | +833 928,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3 555 832,90 | 6 555 459,90 | +2 999 627,00 |
| Образование | 73 365 022,83 | 101 876 040,31 | +28 511 017,48 |
| Культура и кинематография | 2 902 257,00 | 3 038 715,60 | +136 458,60 |
| Социальная политика | 2 948 531,67 | 2 948 531,67 | - |
| Физическая культура и спорт | 81 500,00 | 81 500,00 | - |
| Охрана окружающей среды | 466 000,00 | 866 000,00 | +400 000,00 |
| Здравоохранение | 100 000,00 | 100 000,00 | **-** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **141 763 236,32** | **174 324 213,70** | **+32 560 977,38** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **-888 723,56** | **-7 221 667,16** | **-6 332 943,60** |

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.04.2022г. (Решение Совета Лухского муниципального района от 30.03.2022г. №7 «О внесении изменений в решение Совета Лухского муниципального района от 28.12.2021г. №63«О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов») на 26 228 033,78 рублей больше показателей, утвержденных решением Совета Лухского муниципального района от 28.12.2021г. №63, в том числе:

- налоговые и неналоговые поступления не изменились;

- безвозмездные поступления увеличились на 26 228 033,78 рублей.

План по расходам увеличился на **32 560 977,38** рублей,в том числе:

- на **Национальную безопасность и правоохранительную деятельность** на 342 950,00 руб.;

- на **Национальную экономику** на 833 928,00 руб.;

- на **Жилищно-коммунальное хозяйство** на 2 999 627,00 руб.;

- на **Образование** увеличились на 28 511 017,48 руб.;

- на **Культуру и кинематографию** увеличились на 136 458,60 руб.;

- на **Охрану окружающей среды** на 400 000,00 руб.;

- на **Общегосударственные вопросы** план по расходам уменьшился на 663 003,70 руб.

За 1 квартал 2022 года в бюджет Лухского муниципального района поступило 31 783 252,44 рублей доходов, что составляет 19,02 % по отношению к годовым плановым назначениям ( 167 102 546,54 руб.)

Расходы из бюджета Лухского муниципального района за 3 месяца текущего года произведены в сумме 29 865 791,70 рублей, что составляет 17,13 % к годовым бюджетным назначениям (174 324 213,70 руб.).

За 1 квартал 2022 года бюджет Лухского муниципального района характеризуется превышение доходов над расходами (профицит бюджета Лухского муниципального района) в сумме **1 917 460,74 рублей.**

МуниципальныегарантииЛухским муниципальным районом в 1 квартале 2022 года не предоставлялись и не исполнялись.

Муниципальный долг Лухского муниципального района по состоянию на 01.04.2022 года отсутствовал.

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

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Лухского муниципального района по состоянию на 01.04.2022 года составляет 10 052 360,95 руб.

**3.Анализ исполнения доходов бюджета Лухского муниципального района**

В доходах бюджета Лухского муниципального района налоговые и неналоговые доходы составили 5 341 385,38 руб. или 16,81% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Лухского муниципального района (31 783 252,44 руб.), безвозмездные поступления 26 441 867,06 руб. или 83,19 %.

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

**Исполнение бюджета Лухского муниципального района 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** | **22 332 989,00** | **5 341 385,38** | **23,92** | **16,81** |
| Налоги на прибыль, доходы | 10 938 100,00 | 2 641 802,01 | 24,15 | 8,31 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5 923 047,00 | 1 752 561,54 | 29,59 | 5,51 |
| Налоги на совокупный доход | 1 900 000,00 | 252 766,82 | 13,30 | 0,80 |
| Государственная пошлина | 410 000,00 | 93 592,64 | 22,83 | 0,30 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 680 000,00 | 100 594,67 | 14,79 | 0,32 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 46 300,00 | 19 148,79 | 41,36 | 0,06 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 114 542,00 | 369 018,91 | 17,45 | 1,16 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 320 000,00 | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 000,00 | 111 900,00 | 11 190,00 | 0,35 |
| **Безвозмездные поступления** | **144 769 557,54** | **26 441 867,06** | **18,26** | **83,19** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 64 913 383,22 | 16 228 351,22 | 25,00 | 51,06 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 37 262 804,06 | 654 466,75 | 17,56 | 2,06 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 37 372 555,93 | 8 753 947,19 | 23,42 | 27,54 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 220 814,33 | 977 417,34 | 18,72 | 3,07 |
| Возврат остатков субсидии,субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - 172 315,44 | - | -0,54 |
| **Итого:** | **167 102 546,54** | **31 783 252,44** | **19,02** | **100,00** |

Исполнение бюджета Лухского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал текущего года составило **5 341 385,38** рублей или 23,92% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на прибыль - составляют 2 641 802,01 руб. (49,46%). За 3 месяцев текущего года поступление данного налога составило 24,15% по отношению к годовым бюджетным назначениям (10 938 100,00 руб.).

Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории РФ составили 1 752 561,54 руб. или 29,59% по отношению к годовым бюджетным назначениям (5 923 047,00 руб.).

Налоги на совокупный доход, исполнены в сумме 252 766,82 руб., что составляет 13,30% к годовым бюджетным назначениям (1 900 000,00 руб.).

Подгруппа «Государственная пошлина» исполнена в размере 93 592,64 руб. или 22,83% к годовым бюджетным назначениям (410 000,00 руб.).

Поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 100 594,67 руб. или 14,79% по отношению к плановым бюджетным назначениям (680000,00 руб.).

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2022 год запланировано в размере 46 300,00 руб. Фактическое поступление за 3 месяца текущего года составило 19 148,79 руб. или 41,36% по отношению к годовым бюджетным назначениям.

Подгруппа доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» исполнена в сумме 369 018,91 руб., что составляет 17,45% годовых бюджетных назначений (2 114 542,00 руб.).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 111 900,00 руб. или 11 190,00% к годовым бюджетным назначениям (1 000,00 руб.).

Фактическое исполнение годовых бюджетных назначений по коду «Безвозмездные поступления» составило **26 441 867,06** руб. (18,26%) по отношению к годовым бюджетным назначениям и сложилось за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 16 228 351,22 руб. или 25,0% от суммы годовых бюджетных назначений, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 654 466,75 руб. или 17,56% от годовых бюджетных назначений, субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 8 753 947,19 руб. или 23,42 % от суммы годовых бюджетных назначений, иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 977 417,34 руб. или 18,72 % от годовых бюджетных назначений.

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

Таблица №3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план | | Исполнение | | % выполнения к плану | | Структура исполнения,% | |
|  | 2021год | 2022год | 2021год | 2022год | 2021 год | 2022 год | 2021 год | 2022 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **20 550 761,00** | **22 332 989,00** | **5 388 147,07** | **5 341 385,38** | **26,22** | **23,92** | **17,43** | **16,81** |
| Налоги на прибыль, доходы | 10 738 100,00 | 10 938 100,00 | 2 674 026,39 | 2 641 802,01 | 24,90 | 24,15 | 8,65 | 8,31 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4 990 819,00 | 5 923 047,00 | 1 458 176,12 | 1 752 561,54 | 29,22 | 29,59 | 4,72 | 5,51 |
| Налоги на совокупный доход | 1 100 000,00 | 1 900 000,00 | 652 736,75 | 252 766,82 | 59,34 | 13,30 | 2,11 | 0,80 |
| Государственная пошлина | 410 000,00 | 410 000,00 | 80 842,04 | 93 592,64 | 19,72 | 22,83 | 0,26 | 0,30 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 885 000,00 | 680 000,00 | 72 876,99 | 100 594,67 | 8,23 | 14,79 | 0,24 | 0,32 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 46 300,00 | 46 300,00 | 5 724,34 | 19 148,79 | 12,36 | 41,36 | 0,02 | 0,06 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 114 542,00 | 2 114 542,00 | 420 010,07 | 369 018,91 | 19,86 | 17,45 | 1,35 | 1,16 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 265 000,00 | 320 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 000,00 | 1 000,00 | 23 617,32 | 111 900,00 | 2361,73 | 111  90,  00 | 0,08 | 0,35 |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | 137,05 | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **178 172 640,17** | **144 769 557,54** | **25 529 350,93** | **26 441 867,06** | **14,33** | **18,26** | **82,57** | **83,19** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 60 773 560,00 | 64 913 383,22 | 15 193 393,00 | 16 228 351,22 | 25,0 | 25,0 | 49,14 | 51,06 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 76 954044,89 | 37 262 804,06 | 526 963,77 | 654 466,75 | 0,68 | 17,56 | 1,70 | 2,06 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 34 682 033,33 | 37 372 555,93 | 8 678038,12 | 8 753 947,19 | 25,02 | 23,42 | 28,07 | 27,54 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 763 001,95 | 5 220 814,33 | 1 206 702,19 | 977 417,34 | 20,94 | 18,72 | 3,90 | 3,07 |
| Возврат остатков субсидии,субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - |  | -75 746,15 | - 172 315,44 | - | - | -0,24 | -0,54 |
| **Итого:** | **198 723 401,17** | **167 102 546,54** | **30 917 498,00** | **31 783 252,44** | **15,56** | **19,02** | **100,00** | **100,00** |

Анализ исполнения бюджета Лухского муниципального района 1 квартал 2022 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского муниципального района за 1 квартал 2021 года показал, что плановые показатели по доходам на 2022 год уменьшились от аналогического периода 2021 года на 31 620 854,63 руб. Исполнение по доходам за 1 квартал 2022 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 865 754,44 руб.

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2022 год увеличились на 1,86% по сравнению с 2021г. (с 10 738 100,00 руб. до 10 938 100,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 1 квартал 2022 года уменьшилось на 1,21% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (с 2 674 026,39 руб. до 2 641 802,01 руб.).

Плановые показатели по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ на 2022 год увеличились на 18,68% по сравнению с 2021г. (с 4 990 819,00 руб. до 5 923 047,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ за 1 квартал 2022 года увеличилось на 20,19% по сравнению с аналогичным периодом 2021г.( с 1 458 176,12 руб. до 1 752 561,54 руб.)

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2022 год увеличились на 72,73% по сравнению с 2021г.(с 1 100 000,00 руб. до 1 900 000,00 руб.). исполнение за 1 квартал 2022 года уменьшилось на 61,28% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (с 652 736,75 руб. до 252 766,82 руб.).

Плановые показатели по поступлению государственной пошлины на 2022 год по сравнению с 2021 годом не изменились (410 000.00 руб.). Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 15,77% по сравнению с аналогичным периодом 2021г.(с 80 842,04 руб. до 93 592,64 руб.).

План по доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности на 2022 год уменьшился на 23,16% по сравнению с 2021 г. (с 885 000,00 руб. до 680 000,00 руб.). Исполнение за 3 месяца текущего года увеличилось на 38,03% по сравнению с 2021 годом. (с 72 876,99 руб. до 100 594,67 руб.).

Плановые показатели по платежам при пользовании природными ресурсами на 2022 год по сравнению с 2021 г. не изменились (46 300,00 руб.). Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 234,52% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.(с 5 724,34 руб. до 19 148,79 руб.).

Плановые показатели по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2022 год по сравнению с 2021 годом не изменились (2 114 542,00 руб.). Исполнение по этому источнику за 1 квартал 2022 года уменьшилось на 12,14% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года. (с 420 010,07 руб. до 369 018,91 руб.)

Плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2022 год увеличились на 20,75% по сравнению с 2021г. (с 265 000,00 руб. до 320 000,00 руб.). За 3 месяца текущего года по данному источнику доходов не поступало.

Плановые показатели по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2022 год по сравнению с 2020 годом не изменились (1 000,00 руб.). Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 373,80% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.( с 23 617,32 руб. до 111 900,00 руб.).

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2022 год уменьшились на 18,75% по сравнению с 2021 годом (с 178 172 640,17 руб. до 144 769 557,54 руб.). Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 3,57% или на 912 516,13 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

Плановые показатели по дотациям на 2022 год увеличились на 4 139 823,22 руб. или 6,81% по сравнению с 2021 годом. Исполнение по дотациям за 3 месяца 2022 года увеличилось на 1 034 958,22 руб. или 6,81% по сравнению с аналогичным периодом 2021г.

Плановые показатели по субсидиям на 2022 год уменьшились по сравнению с 2021г. на 39 691 240,83 руб. или на 51,58%. Исполнение по субсидиям за 3 месяца 2022 г. составило 654 466,75 руб., что на 24,20% выше исполнения аналогичного периода 2021г.

Плановые показатели по субвенциям на 2022г. увеличились на 7,76% по сравнению с 2021г. (с 34 682 033,33 руб. до 37 372 555,93 руб.). Исполнение по субвенциям за 1 квартал 2022г. увеличилось по сравнению с 2021г. на 75 909,07руб. или на 0,87%.

Плановые показатели по иным межбюджетным трансфертам на 2022г. уменьшились на 9,41% по сравнению с 2021г. (5 763 001,95 руб. до 5 220 814,33 руб.). Исполнение за 3 месяца текущего года уменьшилось на 229 284,85 руб. или 19,00% по сравнению с аналогичным периодом 2021г.

**5. Исполнение бюджета Лухского муниципального района по расходам за 1 квартал 2022 года**

Расходы из бюджета Лухского муниципального района за 1 квартал 2022 года произведены в сумме 29 865 791,70 руб. или 17,13% к годовому плану (174 324 213,70 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.04.2024г. показывает (Таблица №4), что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 3 месяца 2022 года занимают расходы на образование –53,06%, общегосударственные вопросы – 32,84%, национальная экономика – 4,87%, жилищно-коммунальное хозяйство –3,82%, культура и кинематография – 2,77%, социальная политика – 1,55%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,09%.

**5.1. Исполнение бюджета Лухского муниципального района 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** | **44 343 281,14** | **9 806 499,79** | **22,11** | **32,84** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 1 899 310,00 | 299 682,19 | 15,78 | 1,00 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 28 112 903,79 | 6 094 249,18 | 21,68 | 20,41 |
| Судебная система | 0105 | 6 627,25 | - | - |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 0106 | 863 624,30 | 159 027,68 | 18,41 | 0,53 |
| Резервные фонды | 0111 | 200 000,00 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 13 260 815,80 | 3 253 540,74 | 28,89 | 10,90 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1 591 870,00** | **325 064,95** | **20,42** | **1,09** |
| Гражданская оборона | 0309 | 1 569 870,00 | 325 064,95 | 20,71 | 1,09 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 22 000,00 | - | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **12 922 815,08** | **1 456 000,00** | **11,27** | **4,87** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 512 718,95 | - | - | - |
| Транспорт | 0408 | 1 354 800,00 | 216 000,00 | 15,94 | 0,72 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 11 055 296,13 | 1 240 000,00 | 11,22 | 4,15 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **6 555 459,90** | **1 140 000,00** | **17,39** | **3,82** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 6 523 459,90 | 1 140 000,00 | 17,48 | 3,82 |
| Благоустройство | 0503 | 32 000,00 | - | - | - |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **866 000,00** | **-** | **-** | **-** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 866 000,00 | - | - | - |
| **Образование** | **0700** | **101 876 040,31** | **15 848 271,67** | **15,56** | **53,06** |
| Дошкольное образование | 0701 | 18 756 210,91 | 4 089 779,69 | 21,80 | 13,69 |
| Общее образование | 0702 | 76 474 076,49 | 10 661 489,14 | 13,94 | 35,70 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 1 962 035,41 | 472 012,84 | 24,06 | 1,58 |
| Молодежная политика | 0707 | 571 252,00 | - | - | - |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 4 112 465,50 | 624 990,00 | 15,20 | 2,09 |
| **Культура,кинематография** | **0800** | **3 038 715,60** | **827 000,51** | **27,22** | **2,77** |
| Культура | 0801 | 3 038 715,60 | 827 000,51 | 27,22 | 2,77 |
| **Здравоохранение** | **0900** | **100 000,00** | **-** | **-** | **-** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 0909 | 100 000,00 | - | - | - |
| **Социальная политика** | **1000** | **2 948 531,67** | **462 954,78** | **15,70** | **1,55** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1 868 500,00 | 431 385,09 | 23,09 | 1,44 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 100 000,00 | - | - | - |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 887 731,67 | 29 069,69 | 3,27 | 0,10 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 92 300,00 | 2 500,00 | 2,71 | 0,01 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **81 500,00** | **-** | **-** | **-** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 81 500,00 | - | - | - |
| **Итого:** |  | **174 324 213,70** | **29 865 791,70** | **17,13** | **100** |

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 9 806 499,79 руб. или 22,11% от годовых бюджетных назначений в сумме 44 343 281,14 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** - 299 682,19 руб. или 15,78% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 899 310,00 руб.);

**0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** - 6 094 249,18 руб. или 21,68% от утвержденных бюджетных назначений (28 112 903,79 руб.);

**0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» -** 159 027,68 руб. или 18,41% от годовых бюджетных назначений (863 624,30 руб.);

**0111 «Резервные фонды»** - за 1 квартал 2022 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 200 000,00 руб.;

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** - 3 253 540,74 руб. или 28,89% от утвержденных бюджетных назначений (13 260 815,80 руб.);

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 325 064,95 руб. или 20,42% от годовых бюджетных назначений (1 591 870,00 руб.). По данному разделу произведены расходы по подразделу 0309 «Гражданская оборона».

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 1 456 000,00 руб., что составляет 11,27 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 12 922 815,08 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

**0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** утверждены бюджетные назначения на год в сумме 512 718,95 руб., исполнено – 0,00 руб. ;

**0408 «Транспорт»** - исполнено 216 000,00 руб. или 15,94% от годовых бюджетных назначений в сумме 1 354 800,00 руб.;

**0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) –** 1 240 000,00 руб., или 11,22% от годовых бюджетных назначений (11 055 296,13 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 17,39% или 1 140 000,00 руб. к годовым бюджетным назначениям (6 555 459,90 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0502 «Коммунальное хозяйство»** -исполнение равно 1 140 000,00 руб. или 17,48% к годовым бюджетным назначениям (6 523 459,00 руб.);

**0503 «Благоустройство»** - расходы составили 0,00 руб. от годовых бюджетных назначений (32 000,00 руб.).

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** за 1 квартал 2022 года профинансированы в размере 0,00 руб.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** за 1 квартал 2022 года профинансированы в размере 15 848 271,67 руб., или на 15,56% к годовым бюджетным назначениям (101 876 040,31 руб.).

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

**0701 «Дошкольное образование»** - исполнено 4 089 779,69 руб. или 21,80% от годовых бюджетных назначений (17 756 210,91 руб.);

**0702 «Общее образование»** - 10 661 489,14 руб. или 13,94% от годовых бюджетных назначений (76 474 076,49 руб.);

**0703 «Дополнительное образование детей»** - 472 012,84 руб. или 24,06% от годовых бюджетных назначений (1 962 035,41 руб.);

**0707 «Молодежная политика»** - 0,00 руб., годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 571 252,00 руб.;

**0709 «Другие вопросы в области образования»** - 624 990,00 руб. или 15,20% от годовых бюджетных назначений.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 827 000,51 руб., что составляет 27,22% от годовых бюджетных назначений (3 038 715,60руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы за 1 квартал 2022 года не проводились, годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 100 000,00 руб.

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 462 954,78 руб. или 15,70% к годовым бюджетным назначениям (2 948 531,67 руб.).

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

**1001 «Пенсионное обеспечение»** - 431 385,09 руб. или 23,09% от годовых назначений, составляющих 1 868 500,00 руб.;

**1003 «Социальное обеспечение населения»** - за 1 квартал 2022 года исполнение составило 0,00 руб. при годовых бюджетных назначениях 100 000,00 руб.;

**1004 «Охрана семьи и детства»** - исполнение равно 29 069,69 руб. или 3,27% годовых назначений (887 731,67 руб.);

**1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** - 2 500,00 руб. или 2,71% от годовых назначений, составляющих 92 300,00 руб.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в размере 0,00 руб., при годовых бюджетных назначениях 81 500,00 руб.

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

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **0400 «Национальная экономика»** - 11,27%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0800 «Культура и кинематография»** - 27,22%, **0100 «Общегосударственные вопросы»** - 22,11%, **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 20,42%.

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 муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Лухского муниципального района из резервного фонда администрации Лухского муниципального района на 2022 год были утверждены в сумме 200 000.00 руб. (или 0,14% 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 муниципального района о внесении изменений в бюджет Лухского муниципального района расходы бюджета Лухского муниципального района из резервного фонда администрации Лухского муниципального района не изменялись.

Расходы бюджета Лухского муниципального района из резервного фонда администрации Лухского муниципального района не исполнялись, что подтверждается данными отчета о поступлении и выбытии по состоянию на 01.04.2022г. (ф.0503151).

**5.2. Исполнение бюджета Лухского муниципального района 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** | **41947212,00** | **44343281,14** | **9644971,47** | **9806499,79** | **22,99** | **22,11** | **33,92** | **32,84** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 1826243,00 | 1899310,00 | 673947,97 | 299682,19 | 36,90 | 15,78 | 2,37 | 1,00 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 26973904,62 | 28112903,79 | 5594431,82 | 6094249,18 | 20,74 | 21,68 | 19,67 | 20,41 |
| Судебная система | 0105 | 7992,59 | 6627,25 | - | - | - | - | - | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 0106 | 672651,00 | 863624,30 | 146366,01 | 159027,68 | 21,76 | 18,41 | 0,52 | 0,53 |
| Резервные фонды | 0111 | 200000,00 | 200000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 12266420,79 | 13260815,80 | 3230225,67 | 3253540,74 | 26,33 | 28,89 | 11,36 | 10,90 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1161758,00** | **1591870,00** | **290175,53** | **325064,95** | **24,98** | **20,42** | **1,02** | **1,09** |
| Гражданская оборона | 0309 | 1139758,00 | 1569870,00 | 290175,53 | 325064,95 | 25,46 | 20,71 | 1,02 | 1,09 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 22000,00 | 22000,00 | - | - | - | - | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **79266795,66** | **12922815,08** | **2056000,00** | **1456000,00** | **2,59** | **11,27** | **7,23** | **4,87** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 1092518,95 | 512718,95 | - | - | - | - | - | - |
| Транспорт | 0408 | 864000,00 | 1354800,00 | 216000,00 | 216000,00 | 25,0 | 15,94 | 0,76 | 0,72 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 77310276,71 | 11055296,13 | 1840000,00 | 1240000,00 | 2,38 | 11,22 | 6,47 | 4,15 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **4192060,61** | **6555459,90** | **259679,76** | **1140000,00** | **6,19** | **17,39** | **0,91** | **3,82** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 4176060,61 | 6523459,90 | 259679,76 | 1140000,00 | 6,22 | 17,48 | 0,91 | 3,82 |
| Благоустройство | 0503 | 16000,00 | 32000,00 | - | - | - | - | - | - |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **160000,00** | **866000,00** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 160000,00 | 866000,00 | - | - | - | - | - | - |
| **Образование** | **0700** | **67282763,65** | **101876040,31** | **14962455,48** | **15848271,67** | **22,24** | **15,56** | **52,61** | **53,06** |
| Дошкольное образование | 0701 | 17897533,84 | 18756210,91 | 4286526,24 | 4089779,69 | 23,95 | 21,80 | 15,07 | 13,69 |
| Общее образование | 0702 | 44651150,23 | 76474076,49 | 9676622,93 | 10661489,14 | 21,67 | 13,94 | 34,03 | 35,70 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 1862237,58 | 1962035,41 | 404391,31 | 472012,84 | 21,72 | 24,06 | 1,42 | 1,58 |
| Молодежная политика | 0707 | 492180,00 | 571252,00 | - | - | - | - | - | - |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 2379662,00 | 4112465,50 | 594915,00 | 624990,00 | 25,00 | 15,20 | 2,09 | 2,09 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **2788320,00** | **3038715,60** | **648040,00** | **827000,51** | **23,24** | **27,22** | **2,28** | **2,77** |
| Культура | 0801 | 2788320,00 | 3038715,60 | 648040,00 | 827000,51 | 23,24 | 27,22 | 2,28 | 2,77 |
| **Здравоохранение** | **0900** | **200000,00** | **100000,00** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 0909 | 200000,00 | 100000,00 | - | - | - | - | - | 0- |
| **Социальная политика** | **1000** | **2448291,25** | **2948531,67** | **572239,84** | **462954,78** | **23,37** | **15,70** | **2,01** | **1,55** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2070500,00 | 1868500,00 | 495810,22 | 431385,09 | 23,95 | 23,09 | 1,74 | 1,44 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 100000,00 | 100000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 185491,25 | 887731,67 | 49940,62 | 29069,69 | 26,92 | 3,27 | 0,18 | 0,10 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 92300,00 | 92300,00 | 26489,00 | 2500,00 | 28,70 | 2,71 | 0,09 | 0,01 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **81500,00** | **81500,00** | **4500,00** | **-** | **5,52** | **-** | **0,02** | **-** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 81500,00 | 81500,00 | 4500,00 | - | 5,52 | - | 0,02 | - |
| **Итого:** | | **199528701,17** | **174324213,70** | **28438062,08** | **29865791,70** | **14,25** | **17,13** | **100** | **100** |

Плановые показатели по расходам на 2022 год отличаются от аналогичных 2021 года в сторону уменьшения на сумму 25 204 487,47 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 5,02% по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

План по **общегосударственным вопросам** увеличился по сравнению с 2021 годом на 2 396 069,14 руб. или на 5,71%. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 1,67% по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

План по **национальной безопасности** увеличился по сравнению с 2021г. на 430 112,00 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 34 889,42 руб. или 12,02% относительно аналогичного периода 2021 года.

План по **национальной экономике** на 2022 год уменьшился по сравнению с 2021г. на 66 343 980,58 руб. или на 83,70%. Исполнение за 1 квартал 2022 года уменьшилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 600 000,00 руб. или на 29,18%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2022 год увеличился по сравнению с 2021г. на 2 363 399,29 руб. или 56,38%. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 880 320,24 руб. или на 339,00% относительно исполнения аналогичного периода 2021 года.

План по **охране окружающей среды** на 2022 год увеличился по сравнению с 2021г. на 706 000,00 руб. или на 441,25%. Исполнение за 1 полугодие 2022 года составило 0,00 руб.

План по **образованию** на 2022 год увеличился на 34 593 276,66 руб. или на 51,41% по сравнению с 2021 годом. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 885 816,19 руб. или на 5,92%.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2022 год увеличились по сравнению с 2021г. на 8,98% или на 250 395,60 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2021г. на 178 960,51 руб. или 27,62%.

План по **здравоохранению** на 2022 год уменьшился по сравнению с 2021 годом на 100 000,00 руб. или на 50,00%. За 1 квартал 2022 года средства не осваивались.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2022 год увеличились по сравнению с 2021г. на 20,43% или на 500 240,42 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года уменьшилось на 109 285,06 руб. или на 19,10% по сравнению с аналогичным периодом 2021г.

Плановые показатели по **физической культуре и спорту** на 2022г. по сравнению с 2021г. не изменились (81 500,00 руб.). Исполнение за 1 квартал 2022 года составило 0,00 руб.

**5.3. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ Лухского муниципального района за 1 квартал 2022 года**

Согласно актуальной редакции решения Совета Лухского муниципального района от 28.12.2021г. №63 «О бюджете Лухского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ на 2022 год утверждены в сумме 173 303 962,15 руб.

Расходы бюджета Лухского муниципального района на реализацию муниципальных программ Лухского муниципального района исполнены в сумме 29 675 550.02 руб., что составило 17,12% от утвержденных бюджетных назначений.

В разрезе муниципальных программ Лухского муниципального района исполнение расходов бюджета Лухского муниципального района представлено в следующей таблице:

Таблица №…….(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование | Бюджетные назначения, утвержденные на 2022 год | Исполнение за 1 квартал 2022 года | % исполнения |
| 1 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Развитие образования в Лухском муниципальном районе» (7 подпрограмм) | 102206632,98 | 15 877 341,36 | 15,53 |
| 2 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями в Лухском муниципальном районе» (4 подпрограммы) | 17 709 600,00 | 4 477 986,22 | 25,29 |
| 3 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Охрана окружающей среды Лухского муниципального района» (1 подпрограмма) | 1130718,95 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Культура Лухского муниципального района» (2 подпрограммы) | 3088715,60 | 830 000,51 | 26,87 |
| 5 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Лухского муниципального района Ивановской области» (2 подпрограммы) | 11 055 296,13 | 1 240 000,00 | 11,22 |
| 6 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Развитие сельского хозяйства и предпринимательства в Лухском муниципальном районе» (4 подпрограммы) | 280000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения» (3 подпрограммы) | 30221856,59 | 6 424 896,89 | 21,26 |
| 8 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Социальная поддержка граждан Лухского муниципального района» (6 подпрограмм) | 2704939,00 | 433 885,09 | 16,04 |
| 9 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Лухского муниципального района» (1 подпрограмма) | 30000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Лухском муниципальном районе» (3 подпрограммы) | 1 591 870,00 | 325 064,95 | 20,42 |
| 11 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области "Совершенствование управления муниципальными финансами"  (1 подпрограмма) | 200 000,00 | 60 000,00 | 30,0 |
| 12 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в сфере здравоохранения в Лухском муниципальном районе " (1 подпрограмма) | 46000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области "Развитие газификации Лухского муниципального района Ивановской области" (1 подпрограмма) | 2783832,90 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области "Улучшение условий и охраны труда в Лухском муниципальном районе" (1 подпрограмма) | 236000,00 | 6 375,00 | 2,70 |
| 15 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области " Планировка территории и проведение комплексных кадастровых работ на территории Лухского муниципального района Ивановской области ".(1 подпрограмма) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области " Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Лухский муниципальный район» на 2019-2021года.» (1 подпрограмма) | 18 500,00 | 0,00 | 0,00 |
| ИТОГО: | | 173 303 962,15 | 29 675 550,02 | 17,12 |

Решением о бюджете Лухского муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Лухского муниципального района на непрограммные направления деятельности на 2022 год были утверждены в сумме 1 087 452,75 руб.

В течении 1 квартала 2022 года решением Совета Лухского муниципального о внесении изменений в бюджет Лухского муниципального района расходы бюджета на непрограммные направления деятельности утверждены в сумме 1 020 251,55 руб.

Расходы бюджета Лухского муниципального района на непрограммные направления деятельности исполнены в сумме 190 241,68 руб., что составило 18,65% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского муниципального района на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Лухского муниципального района.

**6. Результат исполнения бюджета Лухского муниципального района**

Бюджет Лухского муниципального района за 1 квартал 2022 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 1 917 460,74 руб., при утвержденном дефиците бюджета Лухского муниципального района в сумме 7 221 667,16 руб.

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

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

1.Фактически бюджет Лухского муниципального района за 1 квартал 2022 года исполнен по доходам в сумме 31 783 252,44 руб. и по расходам в сумме 29 865 791,70 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 1 917 460,74 руб.

2.Доходы бюджета Лухского муниципального района исполнены в сумме 31 783 252,44 руб., что составило 19,02% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Лухского муниципального района (167 102 546,54 руб.).

В структуре доходов бюджета Лухского муниципального района доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 16,81% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 83,19%.

3.Расходы бюджета Лухского муниципального района исполнены в сумме 29 865 791,70 руб. что составило 17,13% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского муниципального района (174 324 213,70 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.04.2024г. показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 3 месяца 2022 года занимают расходы на образование –53,06%, общегосударственные вопросы – 32,84%, национальная экономика – 4,87%, жилищно-коммунальное хозяйство –3,82%, культура и кинематография – 2,77%, социальная политика – 1,55%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,09%.

4.По девяти разделам из десяти исполнение составило менее 25,0% от годовых бюджетных назначений.Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 0400 «Национальная экономика» - 11,27%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 0800 «Культура и кинематография» - 27,22%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 22,11%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 20,42%.

5. Расходы бюджета Лухского муниципального района из резервного фонда администрации Лухского муниципального района не исполнялись.

6. Анализ документов представленных администрацией Лухского муниципального района по исполнению бюджета Лухского муниципального района 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 муниципального района осуществлять постоянный мониторинг исполнения плана доходов бюджета Лухского муниципального района, выявлять и учитывать резервы для увеличения плана доходов бюджета Лухского муниципального района, а также риски невыполнения плана доходов бюджета Лухского муниципального района;

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

2.Главным распорядителям средств бюджета Лухского муниципального района во исполнении бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе Лухского муниципального района, утвержденным решением Совета Лухского муниципального района от 09.09.2014г. №36 (в действующей редакции),обеспечить эффективное исполнение соответствующих статей бюджета Лухского муниципального района.

Председатель Контрольно-счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова