**ЛУХСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

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

**Аналитическая записка №1**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения**

**за 1 квартал 2022 года»**

**п.Лух « 26 » мая 2022г.**

**1.Общие положения**

 Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Тимирязевского сельского 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 23.05.2022г. №16.

 **Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

 - Постановление администрации Тимирязевского сельского поселения от 20.04.2022г. №29 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2022 года» (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения).

 **Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

 - Администрация Тимирязевского сельского поселения, как орган, уполномоченный на исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения и составления отчета об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения, а также на его утверждение.

 **Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

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

 **Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 23.05.2022 г. по 27.05.2022 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 Тимирязевского сельского поселения утвержден администрацией Тимирязевского сельского поселения и представлен в КСО 23 мая 2022 года.

 В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

**2.Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2022 года**

 Решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 27.12.2021г. №34 «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены следующие показатели бюджета Тимирязевского сельского поселения:

- доходы на 2022 год в сумме 8 711 544,71 рублей;

- расходы на 2022 год в сумме 8 711 544,71 рублей;

- размер дефицита на 2022 год в сумме 0,00 рублей.

 В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2022 года, решений Совета Тимирязевского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Тимирязевского сельского поселения от 27.12.2021г. №34 «О бюджете Тимирязевского сельского 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 Тимирязевского сельского поселения от 27.12.2021г. №34 (Таблица №1).

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации | Утверждено решением о бюджете от 27.12.2021г. №34 | Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2022г. | Отклонение (+,-) |
| **ДОХОДЫ** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **450 000,00** | **450 000,00** | - |
| Налоги на прибыль, доходы  | 115 000,00 | 115 000,00 | - |
| Налоги на совокупный доход | 5 000,00 | 5 000,00 | - |
| Налоги на имущество | 330 000,00 | 330 000,00 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **8 261 544,71** | **8 902 959,61** | **+641 414,90** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **8 261 544,71** | **8 902 959,61** | **+641 414,90** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6 702 200,00 | 6 702 200,00 | - |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 359 000,61 | 359 000,61 | - |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 435 831,00 | 435 831,00 | - |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 95 500,00 | 95 500,00 | - |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 1 049,10 | 0,00 | -1 049,10 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 667 964,00 | 1 310 428,00 | +642 464,00 |
| **Всего доходов** | **8 711 544,71** | **9 352 959,61** | **+641 414,90** |
| **РАСХОДЫ** |
| Общегосударственные вопросы | 2 266 799,10 | 2 266 250,00 | -549,10 |
| Национальная оборона | 95 500,00 | 95 500,00 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 130 000,00 | 129 500,00 | -500,00 |
| Национальная экономика | 608 464,00 | 975 928,00 | +367 464,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 815 783,00 | 1 090 783,00 | +275 000,00 |
| Культура и кинематография | 4 629 529,61 | 4 949 529,61 | +320 000,00 |
| Социальная политика | 150 469,00 | 150 469,00 | - |
| Физическая культура и спорт | 15 000,00 | 15 000,00 | - |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **8 711 544,71** | **9 672 959,61** | **+961 414,90** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **0,00** | **-320 000,00** | **- 320 000,00** |

 Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.04.2022г. (Решение Совета Тимирязевского сельского поселения от 30.03.2022г. №8 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Тимирязевского сельского поселения от 27.12.2021г. №34 «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов») на 641 414,90 рублей больше показателей, утвержденных решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 27.12.2021г. №34:

- налоговые и неналоговые поступления не изменились;

- безвозмездные поступления увеличились на 641 414,90 рублей.

 План по расходам увеличился на **961 414,90** рублей,в том числе:

- на **Жилищно-коммунальное хозяйство** на 275 000,00 руб.;

- на **Национальную экономику** на 367 464,00 руб.;

- на **Культуру и кинематографию** на 320 000,00 руб.;

- на **Общегосударственные вопросы** план по расходам уменьшился на 549 10 руб.;

- на **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** уменьшился на 500,00 руб.;

 За 1 квартал 2022 года в бюджет Тимирязевского сельского поселения поступило 2 517 375,05 рублей доходов, что составляет 26,92 % по отношению к годовым плановым назначениям ( 9 352 959,61 руб.)

 Расходы из бюджета Тимирязевского сельского поселения за 3 месяца текущего года произведены в сумме 2 542 940,82 рублей, что составляет 26,29 % к годовым бюджетным назначениям (9 672 959,61 руб.).

 За 1 квартал 2022 года бюджет Тимирязевского сельского поселения характеризуется превышение расходов над доходами (дефицит бюджета Тимирязевского сельского поселения) в сумме **25 565,77** рублей.

 Муниципальные гарантии Тимирязевским сельским поселением в 1 квартале 2022 года не предоставлялись и не исполнялись.

 Муниципальный долг Тимирязевского сельского поселения по состоянию на 01.04.2022 года отсутствовал.

 Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на обслуживание муниципального долга Тимирязевского сельского поселения в 1 квартале 2022 года не производились.

 Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Тимирязевского сельского поселения по состоянию на 01.04.2022 года составили 298 484,49 руб.

**3.Анализ исполнения доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения**

 В доходах бюджета Тимирязевского сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 39 938,90 руб. или 1,59% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Тимирязевского сельского поселения (2 517 375,05 руб.), безвозмездные поступления 2 477 436,15руб. или 98,41 % от общей суммы поступивших средств в бюджет сельского поселения.

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

**Исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2022 года по доходам**

Таблица №2 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план (руб.) | Исполнение (руб.) | % выполнения к плану | Структураисполнения % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **450 000,00** | **39 938,90** | **8,88** | **1,59** |
| Налоги на прибыль, доходы  | 115 000,00 | 25 756,88 | 22,40 | 1,02 |
| Налоги на совокупный доход | 5 000,00 | 36,41 | 0,73 | 0,01 |
| Налоги на имущество | 330 000,00 | 14 145,61 | 4,29 | 0,56 |
| **Безвозмездные поступления** | **8 902 959,61** | **2 477 436,15** | **27,83** | **98,41** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6 702 200,00 | 1 675 556,00 | 25,00 | 66,56 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 359 000,61 | 89 756,61 | 25,00 | 3,57 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 435 831,00 | 108 957,75 | 25,00 | 4,33 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 95 500,00 | 21 701,79 | 22,72 | 0,86 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1 310 428,00 | 581 464,00 | 44,37 | 23,09 |
| **Итого:** | **9 352 959,61** | **2 517 375,05** | **26,92** | **100,00** |

Исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал текущего года составило 39 938,90рублей или 8,88% к годовым бюджетным назначениям.

 Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на прибыль - составляют 25 756,88 руб. (64,50%). За 3 месяца текущего года поступление данного налога составило 22,40% по отношению к годовым бюджетным назначениям (115 000,00 руб.).

 Налоги на совокупный доход, исполнены в сумме 36,41 руб., что составляет 0,73% к годовым бюджетным назначениям (5 000,00 руб.).

 Поступление налога на имущество на 2022 год запланировано в размере 330 000.00 руб. Фактическое поступление за 3 месяца текущего года составило 14 145,61 руб. или 4,29% по отношению к годовым бюджетным назначениям.

 Фактическое исполнение бюджетных назначений за 1 квартал 2022 года по коду «Безвозмездные поступления» составило **2 477 436,15** руб. (**27,83**%) по отношению к годовым бюджетным назначениям и сложилось за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

 Дотации бюджетам сельских поселений поступили в сумме 1 765 312,61 руб. или 25,0% от суммы годовых бюджетных назначений, прочие субсидии бюджетам сельских поселений поступили в сумме 108 957,75 руб. или 25,0% от годовых плановых назначений, поступление субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты составило 21 701,79 руб. или 22,72% от суммы годовых бюджетных назначений, межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями поступили в сумме 581 464,00 руб. или 44,37% от годовых бюджетных назначений.

**4. Анализ исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения по доходам за 1 квартал 2021 года в сравнении с исполнением бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2022 года**

Таблица №3 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план | Исполнение | % выполнения к плану | Структура исполнения,% |
|  | 2021 год | 2022год | 2021год | 2022год | 2021год | 2022год | 2021год | 2022год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **403 500,00** | **450 000,00** | **55 206,04** | **39 938,90** | **13,68** | **8,88** | **2,43** | **1,59** |
| Налоги на прибыль, доходы | 91 000,00 | 115 000,00 | 34 978,45 | 25 756,88 | 38,44 | 22,40 | 1,54 | 1,02 |
| Налоги на совокупный доход | 2 500,00 | 5 000,00 | 11,45 | 36,41 | 0,46 | 0,73 | 0,001 | 0,01 |
| Налоги на имущество | 310 000,00 | 330 000,00 | 20 216,14 | 14 145,61 | 6,52 | 4,29 | 0,89 | 0,56 |
| **Безвозмездные поступления** | **9 330 053,50** | **8 902 959,61** | **2 217 163,20** | **2 477 436,15** | **23,76** | **27,83** | **97,57** | **98,41** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6 370 900,00 | 6 702 200,00 | 1 592 728,00 | 1 675 556,00 | 25,00 | 25,00 | 70,09 | 66,56 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 290 380,00 | 359 000,61 | 72 598,00 | 89 756,61 | 25,00 | 25,00 | 3,19 | 3,57 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 1 025 000,00 | - | - | - | - | - | - | - |
| Субсидия бюджетам сельских поселений на поддержку отрасли культуры | 53 763,50 | - | - | - | -- | - | - | - |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий | 443 000,00 | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 381 546,00 | 435 831,00 | 95 387,00 | 108 957,75 | 25,00 | 25,00 | 4,20 | 4,33 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 93 000,00 | 95 500,00 | 19 986,20 | 21 701,79 | 21,49 | 22,72 | 0,88 | 0,86 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 662 464,00 | 1 310 428,00 | 436 464,00 | 581 464,00 | 65,88 | 44,37 | 19,21 | 23,09 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 10 000,00 | - | - | - | - | - | - | - |
| **Итого:** | **9 733 553,50** | **9 352 959,61** | **2 272 369,24** | **2 517 375,05** | **23,35** | **26,92** | **100** | **100,00** |

 Анализ исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2022 года в сравнении с исполнением бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2021 года показал, что плановые показатели по доходам на 2022 год уменьшились от аналогического периода 2021 года на 380 593,89 руб. Исполнение по доходам за 1 квартал 2022 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 245 005,81 руб.

 Плановые показатели по налогу на прибыль на 2022 год увеличились на 26,4% по сравнению с 2021г. (с 91 000,00 руб. до 115 000,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 1 квартал 2022 года уменьшилось на 26,4% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (с 34 978,45 руб. до 25 756,88 руб.).

 Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2022 год увеличились на 100,0% по сравнению с 2021г.(с 2 500,00 руб. до 5 000,00 руб.). исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 218,0% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (с 11,45 руб. до 36,41 руб.).

 Плановые показатели по поступлению налога на имущество на 2022 год увеличились на 6,5% по сравнению с 2021 годом (с 310 000.00 руб. до 330 000.00 руб.). Исполнение за 1 квартал 2022 года уменьшилось на 30,0% по сравнению с аналогичным периодом 2021г. (с 20 216,14 руб. до 14 145,61 руб.).

 Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2022 год уменьшились на 4,6% по сравнению с 2021 годом (с 9 330 053,50 руб. до 8 902 959,61руб.). Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 11,7% или на 260 272,95 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

 Плановые показатели по дотациям на 2022 год увеличились на 399 920,61 руб. или 6,0% по сравнению с 2021 годом. Исполнение по дотациям за 3 месяца 2022 года увеличилось на 99 986,61 руб. или 6,0% по сравнению с аналогичным периодом 2021г.

 Плановые показатели по субсидиям на 2022 год уменьшились по сравнению с 2021г. на 1 467 478,50 руб. или на 77,1%. Исполнение по субсидиям за 3 месяца 2022 г. составило 108 957,75 руб., что на 13 570,75 руб. или 14,2% больше исполнения аналогичного периода 2021г.

 Плановые показатели по субвенциям на 2022г. увеличились на 2,7% по сравнению с 2021г. (с 93 000,00 руб. до 95 500,00 руб.). Исполнение по субвенциям за 1 квартал 2022г. увеличилось по сравнению с 2021г. на 1 715,59 руб. или на 8,6%.

 Плановые показатели по межбюджетным трансфертам на 2022г. увеличились на 97,8% по сравнению с 2021г. (с 662 464,00 руб. до 1 310 428,00 руб.). Исполнение за 3 месяца текущего года увеличилось на 145 000,00 руб. или 33,2% по сравнению с аналогичным периодом 2021г.

 Плановые показатели по поступлению прочих безвозмездных поступлений на 2022 год не запланированы.

**5. Исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения по расходам за 1 квартал 2022 года**

 Расходы из бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2022 года произведены в сумме 2 542 940,82 руб. или 26,29% к годовому плану (9 672 959,61 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 месяцев 2022 года занимают расходы на культуру и кинематографию –65,41%, национальная экономика – 15,08%, общегосударственные вопросы – 14,50%, жилищно-коммунальное хозяйство – 2,12%, социальная политика – 1,40%, национальная оборона – 0,85%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,64.

**5.1. Исполнение бюджета Тимирязевского сельского 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** | **2 266 250,00** | **368 839,18** | **16,28** | **14,50** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 659 259,00 | 118 896,75 | 18,03 | 4,67 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 1 567 491,00 | 249 942,43 | 15,95 | 9,83 |
| Резервные фонды | 0111 | 35 000,00 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 4 500,00 | - | - | - |
| **Национальная оборона** | **0200** | **95 500,00** | **21 701,79** | **22,72** | **0,85** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 0203 | 95 500,00 | 21 701,79 | 22,72 | 0,85 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **129 500,00** | **16 214,85** | **12,52** | **0,64** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 129 500,00 | 16 214,85 | 12,52 | 0,64 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **975 928,00** | **383 464,00** | **39,29** | **15,08** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 25 000,00 | - | - | - |
| Транспорт  | 0408 | 216 000,00 | 16 000,00 | 7,41 | 0,63 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 734 928,00 | 367 464,00 | 50,00 | 14,45 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1 090 783,00** | **53 785,73** | **4,93** | **2,12** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 210 000,00 | - | - | - |
| Благоустройство | 0503 | 880 783,00 | 53 785,73 | 6,11 | 2,12 |
| **Культура,кинематография** | **0800** | **4 949 529,61** | **1 663 457,75** | **33,61** | **65,41** |
| Культура | 0801 | 4 949 529,61 | 1 663 457,75 | 33,61 | 65,41 |
| **Социальная политика** | **1000** | **150 469,00** | **35 477,52** | **23,58** | **1,40** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 150 469,00 | 35 477,52 | 23,58 | 1,40 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **15 000,00** | **-** | **-** | **-** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 15 000,00 | - | - | - |
| **Итого:** |  | **9 672 959,61** | **2 542 940,82** | **26,29** | **100** |

 Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 368 839,18 руб. или 16,28% от годовых бюджетных назначений в сумме 2 266 250,00 руб.

 В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

 **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** - 118 896,75 руб. или 18,03% от утвержденных годовых бюджетных назначений (659 259,00 руб.);

 **0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** - 249 942,43 руб. или 15,95% от утвержденных бюджетных назначений (1 567 491,00 руб.);

 **0111 «Резервные фонды»** - за 1 квартал 2022 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 35 000,00 руб.;

 **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** - за 1 квартал 2022 года средства не осваивались, бюджетные назначения утверждены в сумме 4 500,00 руб.

 По разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме 21 701,79 руб., при утвержденных бюджетных назначениях на год 95 500,00 руб. (22,72%). Расходы проведены по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

 По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 16 214,85 руб. или 12,52% от годовых бюджетных назначений (129 500,00 руб.). По данному разделу произведены расходы по подразделу 0310 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

 Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 383 464,00 руб., что составляет 39,29% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 975 928,00 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

 **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** утверждены бюджетные назначения на год в сумме 25 000,00 руб., исполнено – 0,00 руб. ;

 **0408 «Транспорт»** - исполнено 16 000,00 руб. или 7,41% от годовых бюджетных назначений в сумме 216 000,00 руб.;

 **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) –** 367 464,00 руб., или 50,0% от годовых бюджетных назначений (734 928,00 руб.).

 Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 6,11% или 53 785,73 руб. к годовым бюджетным назначениям (1 090 783,00 руб.).

 В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

 **0502 «Коммунальное хозяйство»** - утверждены бюджетные назначения в сумме 210 000,00 руб. исполнено – 0,00 руб.;

 **0503 «Благоустройство»** - расходы составили 53 785,73 руб. или 6,11% от годовых бюджетных назначений (880 783,00 руб.).

 По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 1 663 457,75 руб., что составляет 33,61% от годовых бюджетных назначений (4 949 529,61 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

 По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 35 477,52 руб. или 23,58% к годовым бюджетным назначениям (150 469,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

 Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** не осуществлялись, бюджетные назначения на год запланированы в сумме 15 000,00 руб.

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

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 4,93%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0400 «Национальная экономика»** - 39,29%, по разделу **0800 «Культура и кинематография»** - 33,61%.

 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 Совета Тимирязевского сельского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения из резервного фонда администрации Тимирязевского сельского поселения на 2022 год были утверждены в сумме 35 000.00 руб. (или 0,40% 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 Тимирязевского сельского поселения о внесении изменений в бюджет Тимирязевского сельского поселения расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения из резервного фонда администрации Тимирязевского сельского поселения не изменялись.

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

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

Таблица №5 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел, подраздел | Уточненный план, руб. | Исполнение, руб. | % выполнения к плану | Структура исполнения |
| 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **2144017,0** | **2 266 250,0** | **336673,61** | **368 839,18** | **15,70** | **16,28** | **14,77** | **14,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 634908,0 | 659 259,00 | 106937,27 | 118 896,75 | 16,84 | 18,03 | 4,69 | 4,67 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 1470109,0 | 1 567 491,0 | 225966,34 | 249 942,43 | 15,37 | 15,95 | 9,91 | 9,83 |
| Резервные фонды | 0111 | 35 000,00 | 35 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 4 000,00 | 4 500,00 | 3770,00 | - | 94,25 | - | 0,17 | - |
| **Национальная оборона** | **0200** | **93 000,00** | **95 500,00** | **19986,20** | **21701,79** | **21,49** | **22,72** | **0,88** | **0,85** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 0203 | 93 000,00 | 95 500,00 | 19986,20 | 21 701,79 | 21,49 | 22,72 | 0,88 | 0,85 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **91 000,00** | **129 500,00** | **-** | **16 214,85** | **-** | **12,52** | **-** | **0,64** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 91 000,00 | 129 500,00 | - | 16 214,85 | - | 12,52 | - | 0,64 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **608 464,00** | **975 928,00** | **396992,04** | **383 464,00** | **65,24** | **39,29** | **17,41** | **15,08** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 25 000,00 | 25 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Транспорт  | 0408 | 216 000,00 | 216 000,00 | 34 000,0 | 16000,0 | 15,74 | 7,41 | 1,49 | 0,63 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 367 464,00 | 734 928,00 | 362992,04 | 367 464,00 | 98,78 | 50,00 | 15,92 | 14,45 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1 277760,0** | **1 090 783,0** | **42929,14** | **53 785,73** | **3,36** | **4,93** | **1,88** | **2,12** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 60 000,00 | 210 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Благоустройство | 0503 | 1217760,0 | 880 783,00 | 42929,14 | 53 785,73 | 3,53 | 6,11 | 1,88 | 2,12 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **5355222,50** | **4 949 529,61** | **1448228,50** | **1663457,75** | **27,04** | **33,61** | **63,52** | **65,41** |
| Культура | 0801 | 5355222,50 | 4 949529,61 | 1448228,50 | 1663457,75 | 27,04 | 33,61 | 63,52 | 65,41 |
| **Социальная политика** | **1000** | **149090,00** | **150 469,00** | **35122,92** | **35477,52** | **23,56** | **23,58** | **1,54** | **1,40** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 149090,00 | 150 469,00 | 35122,92 | 35477,52 | 23,56 | 23,58 | 1,54 | 1,40 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **15 000,00** | **15 000,00** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 15 000,00 | 15 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| **Итого:** | **9733553,50** | **9672 959,61** | **2279932,41** | **2542940,82** | **23,42** | **26,29** | **100** | **100** |

 Плановые показатели по расходам на 2022 год отличаются от аналогичных 2021 года в сторону уменьшения на сумму 60 593,89 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 11,54% по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

 План по **общегосударственным вопросам** увеличился по сравнению с 2021 годом на 122 233,00 руб. или на 5,7%. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 9,55% по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

 План по **национальной обороне** увеличился по сравнению с 2021г. на 2 500,00 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 1 715,59 руб. или 8,58% относительно аналогичного периода 2021 года.

 План по **национальной безопасности и правоохранительной деятельности** увеличился по сравнению с 2021 годом на 38 500,00 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилось на 16 214,85 руб.

 План по **национальной экономике** на 2022 год увеличился по сравнению с 2021г. на 367 464,00 руб. или на 60,39%. Исполнение за 1 квартал 2022 года уменьшилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 13 528,04 руб. или на 3,41%.

 План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2022 год уменьшился по сравнению с 2021г. на 186 977,00 руб. или 14,63%. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 10 856,59 руб. или на 25,29% относительно исполнения аналогичного периода 2021 года.

 Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2022 год уменьшились по сравнению с 2021г. на 7,58% или на 405 692,89 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2021г. на 215 228,95 руб. или 14,86%.

 Плановые показатели по **социальной политике** на 2022 год увеличились по сравнению с 2021г. на 0,92% или на 1 379,00 руб. Исполнение за 1 квартал 2022 года увеличилось на 354,60 руб. или на 1,01% по сравнению с аналогичным периодом 2021г.

 Плановые показатели по **физической культуре и спорту** на 2022г. по сравнению с 2021г. не изменились (15 000,00 руб.). Исполнение за 1 квартал 2022 года составило 0,00 руб., за аналогичный период 2021 года исполнение составило 0,00 руб.

**5.3. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2022 года**

 Согласно актуальной редакции решения Совета Тимирязевского сельского поселения от 27.12.2021г. №34 «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ на 2022 год утверждены в сумме 9 523 459,61 руб.

 Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на реализацию муниципальных программ Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 2 521 239,03 руб., что составило 26,47% от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года расходы на реализацию мероприятий по муниципальным программам увеличены на 265 062,82 руб.

 В разрезе муниципальных программ Тимирязевского сельского поселения исполнение расходов бюджета Тимирязевского сельского поселения представлено в следующей таблице: Таблица №6 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Бюджетные назначения, утвержденные на 2022 год | Исполнение за 1 квартал 2022 года | % исполнения | Исполнение за 1 квартал 2021 года | Отклонение от показателей исполнения за 1 квартал 2021 года |
| 1 | Муниципальная программа "Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения" | 2261750,00 | 368839,18 | 16,27 | 332903,61 | 35935,57 |
| 2 | Муниципальная программа "Обеспечение безопасности граждан в Тимирязевском сельском поселении" | 80 000,00 | 16214,85 | 20,27 | 0,00 | 16214,85 |
| 3 | Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Тимирязевского сельского поселения" | 950928,00 | 383464,00 | 40,33 | 396992,04 | -13528,04 |
| 4 | Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Тимирязевского сельского поселения" | 1090783,00 | 53785,73 | 4,93 | 42929,14 | 10856,59 |
| 5 | Муниципальная программа "Культура Тимирязевского сельского поселения" | 4949529,61 | 1663457,75 | 33,61 | 1448228,50 | 215229,25 |
| 6 | Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Тимирязевского сельского поселения" | 150469,00 | 35477,52 | 23,58 | 35122,92 | 354,60 |
| 7 | Муниципальная программа "Развитие с/х производства, малого и среднего предпринимательства" | 25000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Муниципальная программа "Развитие физкультуры, массового спорта, работа с детьми и молодёжью" | 15000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Итого: | 9523459,61 | 2521239,03 | 26,47 | 2256176,21 | 265062,82 |

 Решением о бюджете Тимирязевского сельского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на непрограммные направления деятельности на 2022 год были утверждены в сумме 150 546,10 руб.

 В течении 1 квартала 2022 года решением Совета Тимирязевского сельского поселения о внесении изменений в бюджет Тимирязевского сельского поселения расходы бюджета на непрограммные направления деятельности утверждены в сумме 149 500,00 руб.

 Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на непрограммные направления деятельности исполнены в сумме 21 701,79 руб., что составило 14,51% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Тимирязевского сельского поселения на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Тимирязевского сельского поселения.

**6. Результат исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения**

 Бюджет Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2022 года исполнен с дефицитом (превышением расходов над доходами) в сумме 25 565,77 руб., при утвержденном дефиците бюджета Тимирязевского сельского поселения в сумме 320 000,00 руб.

 Главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Тимирязевского сельского поселения является Администрация Тимирязевского сельского поселения.

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

 1.Фактически бюджет Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2022 года исполнен по доходам в сумме 2 517 375,05 руб. и по расходам в сумме 2 542 940,82 руб., с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 25 565,77 руб.

 2.Доходы бюджета Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 2 517 375,05 руб., что составило 26,92% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения (9 352 959,61 руб.).

 В структуре доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 1,59% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 98,41%.

 3.Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 2 542 940,82 руб. что составило 26,29% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Тимирязевского сельского поселения (9 672 959,61 руб.).

 Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.04.2022г. показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 3 месяцев 2022 года занимают расходы на культуру и кинематографию –65,41%, национальная экономика – 15,08%, общегосударственные вопросы – 14,50%, жилищно-коммунальное хозяйство – 2,12%, социальная политика – 1,40%, национальная оборона – 0,85%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,64.

4. Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на реализацию муниципальных программ Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 2 521 239,03 руб., что составило 26,47% от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года расходы на реализацию мероприятий по муниципальным программам увеличены на 265 062,82 руб.

 5. Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения из резервного фонда администрации Тимирязевского сельского поселения не исполнялись.

 6. Анализ документов представленных администрацией Тимирязевского сельского поселения по исполнению бюджета Тимирязевского сельского 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 Тимирязевского сельского поселения осуществлять постоянный мониторинг исполнения плана доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения, выявлять и учитывать резервы для увеличения доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения, а также риски невыполнения плана доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения.

 2.Главным распорядителям средств бюджета Тимирязевского сельского поселения во исполнении бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе Тимирязевского сельского поселения, утвержденным решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 29.09.2014г. №27 (в действующей редакции),обеспечить эффективное исполнение соответствующих статей бюджета Тимирязевского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова