**ЛУХСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

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

**Аналитическая записка**

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ исполнения бюджета Благовещенского сельского поселения**

**за 9 месяцев 2021 года»**

**п.Лух « 30 » декабря 2021г.**

**1.Общие положения**

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 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, приказа Председателя КСО от 24.12.2021г. №59.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Постановление администрации Благовещенского сельского поселения от 10.10.2021г. №45 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года» (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета Благовещенского сельского поселения).

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

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

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ исполнения бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 24.12.2021 г. по 30.12.2021 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 Благовещенского сельского поселения утвержден администрацией Благовещенского сельского поселения и представлен в КСО.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

**2.Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года**

Решением Совета Благовещенского сельского поселения от 23.12.2020г. №16 «О бюджете Благовещенского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены следующие показатели бюджета Благовещенского сельского поселения:

- доходы на 2021 год в сумме 6 524 448,00 рублей;

- расходы на 2021 год в сумме 6 524 448,00 рублей;

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

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года, решений Совета Благовещенского сельского поселения «О внесении изменений в Решение Совета Благовещенского сельского поселения от 23.12.2020г. №16 «О бюджете Благовещенского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», установлено, что годовые бюджетные назначения по доходам и расходам на 01.10.2021г. отличаются от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета Благовещенского сельского поселения от 23.12.2020г. №16 (Таблица №1).

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации | Утверждено решением о бюджете от 23.12.2020г. №16 | Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2021г. | Отклонение (+,-) |
| **ДОХОДЫ** | | | |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **130 000,00** | **130 000,00** | - |
| Налоги на прибыль, доходы | 28 000,00 | 28 000,00 | - |
| Налоги на совокупный доход | 2 000,00 | 2 000,00 | - |
| Налоги на имущество | 100 000,00 | 100 000,00 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **6 394 448,00** | **6 473 935,50** | **+79 487,50** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **6 394 448,00** | **6 473 935,50** | **+79 487,50** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5 191 500,00 | 5 191 500,00 | - |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 363 310,00 | 363 310,00 | - |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 254 364,00 | 288 469,50 | + 34 105,50 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 93 000,00 | 93 000,00 |  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 492 274,00 | 537 656,00 | +45 382,00 |
| **Всего доходов** | **6 524 448,00** | **6 603 935,50** | **+79 487,50** |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Общегосударственные вопросы | 2 082 209,50 | 2 132 209,50 | +50 000,00 |
| Национальная оборона | 93 000,00 | 93 000,00 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 200 000,00 | 200 000,00 | - |
| Национальная экономика | 440 619,00 | 520 106,00 | +79 487,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 298 047,50 | 1 201 617,00 | -96 430,50 |
| Культура и кинематография | 2 215 572,00 | 2 362 003,00 | +146 431,00 |
| Социальная политика | 180 000,00 | 180 000,00 | - |
| Физическая культура и спорт | 15 000,00 | 15 000,00 | - |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **6 524 448,00** | **6 703 935,50** | **+179 487,50** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **0,00** | **-100 000,00** | **-100 000,00** |

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.10.2021г. (Решение Совета Благовещенского сельского поселения от 08.09.2021г. №18 «О внесении изменений в Решение Совета Благовещенского сельского поселения от 23.12.2020г. №16 «О бюджете Благовещенского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») на 79 487,50 рублей больше показателей, утвержденных решением Совета Благовещенского сельского поселения от 23.12.2020г. №16:

- налоговые и неналоговые поступления не изменились;

- безвозмездные поступления увеличились на 79 487,50 рублей.

План по расходам увеличился на 1**79 487,50** рублей,в том числе:

- на **Общегосударственные вопросы** на 50 000,00 руб.;

- на **Национальную экономику** на 79 487,00 руб.;

- на **Культуру и кинематографию** увеличились на 146 431,00 руб.

План по расходам на Жилищно-коммунальное хозяйство уменьшился на 96 430,50 руб.

За 9 месяцев 2021 года в бюджет Благовещенского сельского поселения поступило 4 959 886,17 рублей доходов, что составляет 75,11 % по отношению к годовым плановым назначениям ( 6 603 935,50 руб.).

Расходы из бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 4 940 785,09 рублей, что составляет 73,70 % к годовым бюджетным назначениям (6 703 935,50 руб.).

За 9 месяцев 2021 года бюджет Благовещенского сельского поселения характеризуется превышение доходов над расходами (профицит бюджета Благовещенского сельского поселения) в сумме **19 101,08 рублей.**

**3.Анализ исполнения доходов бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года**

В доходах бюджета Благовещенского сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 59 349,29 руб. или 1,20% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Благовещенского сельского поселения (4 959 886,17 руб.), безвозмездные поступления 4 900 536,88руб. или 98,80 % от общей суммы поступивших средств в бюджет сельского поселения.

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

**Исполнение бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года по доходам**

Таблица №2 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план (руб.) | Исполнение (руб.) | % выполнения к плану | Структура  исполнения % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **130 000,00** | **59 349,29** | **45,65** | **1,20** |
| Налоги на прибыль, доходы | 28 000,00 | 16 957,70 | 60,56 | 0,34 |
| Налоги на совокупный доход | 2 000,00 | 19 235,31 | 961,77 | 0,39 |
| Налоги на имущество | 100 000,00 | 23 156,28 | 23,16 | 0,47 |
| **Безвозмездные поступления** | **6 473 935,50** | **4 900 536,88** | **75,70** | **98,80** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5 191,500,00 | 3 893 625,00 | 75,00 | 78,50 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 363 310,00 | 272 485,00 | 75,00 | 5,49 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 288 469,50 | 190 773,00 | 66,13 | 3,85 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 93 000,00 | 59 997,88 | 64,51 | 1,21 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 537 656,00 | 483 656,00 | 89,96 | 9,75 |
| **Итого:** | **6 603 935,50** | **4 959 886,17** | **75,11** | **100,00** |

Исполнение бюджета Благовещенского сельского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев текущего года составило 59 349,29рублей или 45,65% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на имущество - составляет 23 156,28 руб. (39,02%). За 9 месяцев текущего года поступление данного налога составило 23,16% по отношению к годовым бюджетным назначениям (100 000,00 руб.).

Налоги на прибыль, исполнены в сумме 16 957,50 руб., что составляет 60,56% к годовым бюджетным назначениям (28 000,00 руб.).

Поступление налога на совокупный доход на 2021 год запланировано в размере 2 000.00 руб. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года составило 19 235,31 руб. или 961,77% по отношению к годовым бюджетным назначениям.

Фактическое исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2021 года по коду «Безвозмездные поступления» составило **4 900 536,88** руб. (**75,70**%) 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 4 166 110,00 руб. или 75,0% от суммы годовых бюджетных назначений, прочие субсидии бюджетам сельских поселений поступили в сумме 190 773,00 руб. или 66,13% от годовых плановых назначений, поступление субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты составило 59 997,88 руб. или 64,51% 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 483 656,00 руб. или 89,96% от годовых бюджетных назначений.

**4. Анализ исполнения бюджета Благовещенского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2020 года в сравнении с исполнением бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года**

Таблица №3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план | | Исполнение | | % выполнения к плану | | Структура исполнения,% | |
|  | 2020 год | 2021год | 2020год | 2021год | 2020  год | 2021  год | 2020  год | 2021  год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **130 000,00** | **130 000,00** | **43 556,10** | **59 349,29** | **33,50** | **45,65** | **0,88** | **1,20** |
| Налоги на прибыль, доходы | 20 000,00 | 28 000,00 | 20 616,30 | 16 957,70 | 103,08 | 60,56 | 0,42 | 0,34 |
| Налоги на совокупный доход | 500,00 | 2 000,00 | 7 489,93 | 19 235,31 | 1497,99 | 961,77 | 0,15 | 0,39 |
| Налоги на имущество | 109 500,00 | 100 000,00 | 15 449,87 | 23 156,28 | 14,11 | 23,16 | 0,31 | 0,47 |
| **Безвозмездные поступления** | **6 406 481,92** | **6 473 935,50** | **4 879 569,29** | **4 900 536,88** | **76,17** | **75,70** | **99,12** | **98,80** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5 191 500,00 | 5 191 500,00 | 3 893 625,00 | 3 893 625,00 | 75,00 | 75,00 | 79,10 | 78,50 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 314 580,00 | 363 310,00 | 239 002,00 | 272 485,00 | 75,97 | 75,00 | 4,85 | 5,49 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 266 174,00 | 288 469,50 | 199 631,00 | 190 773,00 | 75,00 | 66,13 | 4,05 | 3,85 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 81 000,00 | 93 000,00 | 53 620,03 | 59 997,88 | 66,20 | 64,51 | 1,09 | 1,21 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 953,92 |  | 953,92 |  | 100,0 |  | 0,02 |  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 552 274,00 | 537 656,00 | 492 737,34 | 483 656,00 | 89,22 | 89,96 | 10,01 | 9,75 |
| **Итого:** | **6 536 481,92** | **6 603 935,50** | **4 923 125,39** | **4 959 886,17** | **75,32** | **75,11** | **100** | **100,0** |

Анализ исполнения бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с исполнением бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года показал, что плановые показатели по доходам на 2021 год увеличились от аналогического периода 2020 года на 67 453,58 руб. Исполнение по доходам за 9 месяцев 2021 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 36 760,78 руб.

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2021 год увеличились на 40,0% по сравнению с 2020г. (с 20 000,00 руб. до 28 000,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 17,75% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 20 616,30 руб. до 16 957,70 руб.).

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2021 год увеличились на 300,0% по сравнению с 2020г.(с 500,00 руб. до 2 000,00 руб.), исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 156,82% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 7 489,93 руб. до 19 235,31 руб.).

Плановые показатели по поступлению налога на имущество на 2021 год уменьшились на 8,68% по сравнению с 2020 годом (с 109 500.00 руб. до 100 000.00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 49,88% по сравнению с аналогичным периодом 2020г. (с 15 449,87 руб. до 23 156,28 руб.).

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2021 год увеличились на 1,05% по сравнению с 2020 годом (с 6 406 481,92 руб. до 6 473 935,50 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 0,43% или на 20 967,59 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

Плановые показатели по дотациям на 2021 год увеличились на 48 730,00 руб. или 0,89% по сравнению с 2020 годом. Исполнение по дотациям за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 33 483,00 руб. или 0,81% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

Плановые показатели по субсидиям на 2021 год увеличились по сравнению с 2020г. на 22 295,50 руб. или на 8,38%. Исполнение по субсидиям за 9 месяцев 2021 г. составило 190 773,00 руб., что на 8 858,00 руб. или 4,44% меньше исполнения аналогичного периода 2020г.

Плановые показатели по субвенциям на 2021г. увеличились на 13,48% по сравнению с 2020г. (с 81 953,92 руб. до 93 000,00 руб.). Исполнение по субвенциям за 9 месяцев 2021г. увеличилось по сравнению с 2020г. на 5 423,93 руб. или на 9,94%.

Плановые показатели по межбюджетным трансфертам на 2021г. уменьшились на 2,65% по сравнению с 2020г. (с 552 274,00 руб. до 537 656,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев текущего года уменьшилось на 9 081,34 руб. или 1,84% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

**5. Исполнение бюджета Благовещенского сельского поселения по расходам за 9 месяцев 2021 года**

Расходы из бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года произведены в сумме 4 940 785,09 руб. или 73,70% к годовому плану (6 703 935,50 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.10.2021г. показывает (Таблица №4), что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 9 месяцев 2021 года занимают расходы на культуру и кинематографию –37,06%, общегосударственные вопросы – 26,55%, жилищно-коммунальное хозяйство – 22,00%, национальная экономика – 8,00%, социальная политика – 2,73%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 2,33%, национальная оборона – 1,21%, физическая культура и спорт – 0,12%.

**5.1. Исполнение бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года по расходам в разрезе функциональной классификации**

Таблица №4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел подраздел | Уточненный план на 01.10.2021г. (руб.) | Исполнение (руб.) | % выполнения к плану | Структура исполнения % |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **2 132 209,50** | **1 311 592,12** | **61,51** | **26,55** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 596 856,00 | 374 818,30 | 62,80 | 7,59 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 1 523 111,00 | 934 531,32 | 61,36 | 18,91 |
| Резервные фонды | 0111 | 10 000,00 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 2 242,50 | 2 242,50 | 100,00 | 0,05 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **93 000,00** | **59 997,88** | **64,51** | **1,21** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 0203 | 93 000,00 | 59 997,88 | 64,51 | 1,21 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **200 000,00** | **115 220,27** | **57,61** | **2,33** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 200 000,00 | 115 220,27 | 57,61 | 2,33 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **520 106,00** | **395 127,10** | **75,97** | **8,00** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 59 450,00 | 10 810,00 | 18,18 | 0,22 |
| Транспорт | 0408 | 216 000,00 | 141 750,00 | 65,63 | 2,87 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 244 656,00 | 242 567,10 | 99,15 | 4,91 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1 201 617,00** | **1 086 612,92** | **90,43** | **22,00** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 60 000,00 | 59 600,00 | 99,33 | 1,20 |
| Благоустройство | 0503 | 1 141 617,00 | 1 027 012,92 | 89,96 | 20,80 |
| **Культура,кинематография** | **0800** | **2 362 003,00** | **1 831 134,00** | **77,52** | **37,06** |
| Культура | 0801 | 2 362 003,00 | 1 831 134,00 | 77,52 | 37,06 |
| **Социальная политика** | **1000** | **180 000,00** | **135 000,00** | **75,0** | **2,73** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 180 000,00 | 135 000,00 | 75,0 | 2,73 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **15 000,00** | **6 100,80** | **40,67** | **0,12** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 15 000,00 | 6 100,80 | 40,67 | 0,12 |
| **Итого:** |  | **6 703 935,50** | **4 940 785,09** | **73,70** | **100** |

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 1 311 592,12 руб. или 61,51% от годовых бюджетных назначений в сумме 2 132 209,50 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** - 374 818,30 руб. или 62,80% от утвержденных годовых бюджетных назначений (596 856,00 руб.);

**0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** - 934 531,32 руб. или 61,36% от утвержденных бюджетных назначений (1 523 111,00 руб.);

**0111 «Резервные фонды»** - за 9 месяцев 2021 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 10 000,00 руб.;

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** - 2 242,50 руб. или 100,00% от утвержденных бюджетных назначений (2 242,50 руб.).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме 59 997,88 руб., при утвержденных бюджетных назначениях на год 93 000,00 руб. (64,51%). Расходы проведены по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 115 220,27 руб. или 57,61% от годовых бюджетных назначений (200 000,00 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 395 127,10 руб., что составляет 75,97% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 520 106,00 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

**0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** утверждены бюджетные назначения на год в сумме 59 450,00 руб., исполнено – 10 810,00руб. ;

**0408 «Транспорт»** - исполнено 141 750,00 руб. или 65,63% от годовых бюджетных назначений в сумме 216 000,00 руб.;

**0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) –** 242 567,10 руб., или 99,15% от годовых бюджетных назначений (244 656,00 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 90,43% или 1 086 612,92 руб. к годовым бюджетным назначениям (1 201 617,00 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0502 «Коммунальное хозяйство»** - исполнение равно 59 600,00 руб. или 99,33% к годовым бюджетным назначениям (60 000,00 руб.);

**0503 «Благоустройство»** - расходы составили 1 027 012,92 руб. или 89,96% от годовых бюджетных назначений (1 141 617,00 руб.).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 1 831 134,00руб., что составляет 77,52% от годовых бюджетных назначений (2 362 003,00 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 135 000,00 руб. или 75,00% к годовым бюджетным назначениям (180 000,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** были исполнены в размере 6 100,80 руб., что составляет 40,67% к годовым бюджетным назначениям, предусмотренным на 2021 год в размере 15 000,00 руб. Расходы проведены по подразделу **1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»**

**По четырем разделам из восьми исполнение составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений.**

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** - 40,67%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 90,43**, по разделу **0800 «Культура и кинематография»** - 77,52%, **0400 «Национальная экономика»** - 75,97%

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 Благовещенского сельского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Благовещенского сельского поселения из резервного фонда администрации Благовещенского сельского поселения на 2021 год были утверждены в сумме 10 000.00 руб. (или 0,15% от утвержденного общего объема расходов бюджета Благовещенского сельского поселения), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ,

В течение 9 месяцев 2021 года решениями Совета Благовещенского сельского поселения о внесении изменений в бюджет Благовещенского сельского поселения расходы бюджета Благовещенского сельского поселения из резервного фонда администрации Благовещенского сельского поселения не изменялись.

Расходы бюджета Благовещенского сельского поселения из резервного фонда администрации Благовещенского сельского поселения не исполнялись, что подтверждается данными отчета о поступлении и выбытии по состоянию на 01.10.2021г. (ф.0503151).

**5.2. Исполнение бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с 9 месяцами 2020 года по расходам**

Таблица №5 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз  дел, подраздел | Уточненный план, руб. | | Исполнение, руб. | | % выполнения к плану | | Структура исполнения | |
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **2 200233,75** | **2 132 209,50** | **1563833,88** | **1 311592, 12** | **71,08** | **61,51** | **32,71** | **26,55** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 489 485,00 | 596 856,00 | 366395,93 | 374 818,30 | 74,85 | 62,80 | 7,66 | 7,59 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 1 437164,83 | 1 523 111,00 | 937781,95 | 934 531,32 | 65,25 | 61,36 | 19,62 | 18,91 |
| Судебная система | 0105 | 953,92 |  | - |  |  |  |  |  |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 248 924,00 | - | 248 924,00 | - | 100,0 | - | 5,21 | - |
| Резервные фонды | 0111 | 10 000,00 | 10 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 13 706,00 | 2 242,50 | 10 732,00 | 2 242,50 | 78,30 | 100,0 | 0,22 | 0,05 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **81 000,00** | **93 000,00** | **53 620,03** | **59 997,88** | **66,20** | **64,51** | **1,12** | **1,21** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 0203 | 81 000,00 | 93 000,00 | 53620,03 | 59 997,88 | 66,20 | 64,51 | 1,12 | 1,21 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **303 000,00** | **200 000,00** | **279225,69** | **115 220,27** | **92,15** | **57,61** | **5,84** | **2,33** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 303 000,00 | 200 000,00 | 279225,69 | 115 220,27 | 92,15 | 57,61 | 5,84 | 2,33 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **440 274,00** | **520 106,00** | **298186,86** | **395 127,10** | **67,73** | **75,97** | **6,24** | **8,00** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 25 000,00 | 59 450,00 | 7 620,00 | 10 810,00 | 30,48 | 18,18 | 0,16 | 0,22 |
| Транспорт | 0408 | 216 000,00 | 216 000,00 | 112212,00 | 141 750,00 | 51,95 | 65,63 | 2,35 | 2,87 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 199 274,00 | 244 656,00 | 178354,86 | 242 567,10 | 89,50 | 99,15 | 3,73 | 4,91 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1030508,17** | **1 201 617,00** | **690379,83** | **1086612,92** | **66,99** | **90,43** | **14,44** | **22,0** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 125 000,00 | 60 000,00 | 119040,06 | 59 600,00 | 95,23 | 99,33 | 2,49 | 1,20 |
| Благоустройство | 0503 | 905 508,17 | 1 141 617,00 | 571339,77 | 1027012,92 | 63,10 | 89,96 | 11,95 | 20,80 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **2 335390,00** | **2 362 003,00** | **1760925,00** | **1831134,00** | **75,40** | **77,52** | **36,83** | **37,06** |
| Культура | 0801 | 2 335390,00 | 2 362 003,00 | 1760925,00 | 1831134,00 | 75,40 | 77,52 | 36,83 | 37,06 |
| **Социальная политика** | **1000** | **180 000,00** | **180 000,00** | **135000,00** | **135 000,00** | **75,00** | **75,00** | **2,82** | **2,73** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 180 000,00 | 180 000,00 | 135000,00 | 135 000,00 | 75,00 | 75,00 | 2,82 | 2,73 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **15 000,00** | **15 000,00** | **-** | **6 100,80** | **-** | **40,67** | **-** | **0,12** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 15 000,00 | 15 000,00 | - | 6 100,80 | - | 40,67 | - | 0,12 |
| **Итого:** | | **6 585405,92** | **6 703 935,50** | **4781171,29** | **4940785,09** | **72,60** | **73,70** | **100** | **100** |

Плановые показатели по расходам на 2021 год отличаются от аналогичных 2020 года в сторону увеличения на сумму 118 529,58 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 3,34% по сравнению с 9 месяцами 2020 года.

План по **общегосударственным вопросам** уменьшился по сравнению с 2020 годом на 68 024,25 руб. или на 3,09%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 16,13% по сравнению с 9 месяцами 2020 года.

План по **национальной обороне** увеличился по сравнению с 2020г. на 12 000,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 6 377,85 руб. или 11,89% относительно аналогичного периода 2020 года.

План по **национальной безопасности и правоохранительной деятельности** уменьшился по сравнению с 2020 годом на 103 000,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшилось на 164 005,42 руб. или на 58,74%.

План по **национальной экономике** на 2021 год увеличился по сравнению с 2020г. на 79 832,00 руб. или на 18,13%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2020 года на 96 940,24 руб. или на 32,51%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2021 год увеличился по сравнению с 2020г. на 171 108,83 руб. или 16,60%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 396 233,09 руб. или на 57,39% относительно исполнения аналогичного периода 2020 года.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2021 год увеличились по сравнению с 2020г. на 1,14% или на 26 613,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2020г. на 70 209,00 руб. или 3,99%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2021 год не изменились и составили 180 000,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 135 000,00 руб., аналогично периоду 2020г.

Плановые показатели по **физической культуре и спорту** на 2021г. по сравнению с 2020г. не изменились (15 000,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 6 100,80 руб., за аналогичный период 2020 года исполнение составило 0,00 руб.

**5.3. Анализ отклонений утвержденных и уточненных бюджетных назначений за 2021 и 2020 годы**

Таблица №6 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации | Отклонение  (+/-) 2020 год | Отклонение (+/-) 2021 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 0 | 0 |
| Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) | 0 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 0 | 0 |
| Налоги на имущество | 0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | +65 953,92 | +79 487,50 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | +65 953,92 | +79 487,50 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 0 | 0 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 0 | 0 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 0 | +34 105,50 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | +953,92 |  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | +65 000,00 | + 45 382,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | +65 953,92 | +79 487,50 |
| **РАСХОДЫ** |  |  |
| Общегосударственные вопросы | +49 877,92 | +50 000,00 |
| Национальная оборона | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | +100 000,00 | 0 |
| Национальная экономика | 0 | +79 487,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | -35 000,00 | -96 430,50 |
| Культура и кинематография | 0 | + 146 431,00 |
| Социальная политика | 0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 0 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | +114 877,92 | + 179 487,50 |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | -48 9424,00 | -100 000,00 |

Из анализа отклонений утвержденных и уточненных бюджетных назначений за 2021, 2020 годы (Таблица №6) видно, что бюджет 2021 спланирован менее качественно, чем бюджет 2020 года. Так за 9 месяцев 2021 года % отклонения уточненных бюджетных назначений от утвержденных, составляет по доходам + 1,22%, по расходам + 2,75% (справочно: за 9 месяцев 2020 года отклонения по доходам +1,02%, по расходам +1,78%).

**6. Результат исполнения бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года**

Бюджет Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 19 101,08 руб., при утвержденном дефиците бюджета Благовещенского сельского поселения в сумме 100 000,00 руб.

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

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

1.Фактически бюджет Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 4 959 886,17 руб. и по расходам в сумме 4 940 785,09 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 19 101,08 руб.

2.Доходы бюджета Благовещенского сельского поселения исполнены в сумме 4 959 886,17 руб., что составило 75,11% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Благовещенского сельского поселения (6 603 935,50 руб.).

В структуре доходов бюджета Благовещенского сельского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 1,20% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 98,80%.

3.Расходы бюджета Благовещенского сельского поселения исполнены в сумме 4 940 785,09 руб. что составило 73,70% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Благовещенского сельского поселения (6 703 935,50 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.10.2021г. показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 9 месяцев 2021 года занимают расходы на культуру и кинематографию –37,06%, общегосударственные вопросы – 26,55%, жилищно-коммунальное хозяйство – 22,00%, национальная экономика – 8,00%, социальная политика – 2,73%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 2,33%, национальная оборона – 1,21%, физическая культура и спорт – 0,12%.

4.Исполнение бюджетных назначений по четырем разделам из восьми составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений.

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 40,67%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 90,43, по разделу 0800 «Культура и кинематография» - 77,52%, 0400 «Национальная экономика» - 75,97%

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

6. Анализ документов представленных администрацией Благовещенского сельского поселения по исполнению бюджета Благовещенского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года показал достоверность данных, так как основные показатели соответствуют данным формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на 01.10.2021 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Ивановской области.

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

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

2.Главным распорядителям средств бюджета Благовещенского сельского поселения во исполнении бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе Благовещенского сельского поселения, утвержденным решением Совета Благовещенского сельского поселения от 20.03.2014г. №2 (в действующей редакции),обеспечить эффективное исполнение соответствующих статей бюджета Благовещенского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова