**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 Лухского городского поселения**

**за 1 полугодие 2021 года»**

**п.Лух «13» августа 2021г.**

**1.Общие положения**

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Лухского городского поселения за 1 полугодие 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 04.12.2020г. №23, на основании плана деятельности Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района на 2021 год, утвержденного Председателем КСО от 23.12.2020г. и приказа Председателя КСО от 06.08.2021г. №23.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Распоряжение администрации Лухского муниципального района от 23.07.2021г.№144-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лухского городского поселения за 2 квартал 2021 года» с приложениями (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета Лухского муниципального района).

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

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

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

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ исполнения бюджета Лухского городского поселения, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 09.08.2021 г. по 16.08.2021 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 Лухского городского поселения утвержден администрацией Лухского муниципального района и представлен в КСО 23 июля 2021 года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

**2.Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Лухского городского поселения за полугодие 2021 года**

Решением Совета Лухского городского поселения от 25.12.2020г. №17 «О бюджете Лухского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены следующие показатели бюджета Лухского городского поселения:

- доходы на 2021 год в сумме 94 680 213,95 рублей;

- расходы на 2021 год в сумме 94 680 213,95 рублей;

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

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Лухского городского поселения за 1 полугодие 2021 года, решений Совета Лухского городского поселения «О внесении изменений в Решение Совета Лухского городского поселения от 25.12.2020г. №17«О бюджете Лухского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», установлено, что годовые бюджетные назначения по доходам и расходам на 01.07.2021г. отличаются от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета Лухского городского поселения от 25.12.2020г. №17 (Таблица №1).

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации | Утверждено решением о бюджете от 21.12.2020г. №31 | Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2021г. | Отклонение (+,-) |
| **ДОХОДЫ** | | | |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **12 639 448,00** | **12 639 448,00** | - |
| Налоги на прибыль, доходы | 11 307 200,00 | 11 307 200,00 | - |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 502 663,00 | 502 663,00 | +- |
| Налоги на совокупный доход | 22 000,00 | 22 000,00 | - |
| Налоги на имущество | 554 985,00 | 554 985,00 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 196 600,00 | 196 600,00 | - |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 26 000,00 | 26 000,00 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30 000,00 | 30 000,00 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 000,00 | 1 000,00 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **82 039 765,95** | **8 776 889,24** | -73 262 876,71 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **82 039 765,95** | 8 776 889,24 | -73 262 876,71 |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 782 000,00 | 3 782 000,00 | - |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 389 710,00 | 389 710,00 | - |
| Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 711 985,24 | 711 985,24 | - |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 1 480 794,00 | 3 660 794,00 | +2 180 000,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 75 470 276,71 | - | -75 470 276,71 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 205 000,00 | 232 400,00 | +27 400,00 |
| **Всего доходов** | **94 680 213,95** | **21 417 337,24** | **-73 262 876,71** |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Общегосударственные вопросы | 956 000,00 | 1 830 863,26 | +874 863,26 |
| Национальная оборона | 205 000,00 | 232 400,00 | +27 400,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 150 000,00 | 150 000,00 | - |
| Национальная экономика | 79 395 385,16 | 3 925 108,45 | -75 470 276,71 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 180 000,00 | 6 271 242,00 | +1 091 242,00 |
| Культура и кинематография | 8 680 828,79 | 9 303 723,53 | +622 894,74 |
| Социальная политика | 113 000,00 | 113 000,00 | - |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **94 680 213,95** | **21 826 337,24** | **-72 853 876,71** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **0,00** | **-409 000,00** | **-409 000,00** |

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.07.2021г. (Решение Совета Лухского городского поселения от 21.04.2021г. №10 «О внесении изменений в решение Совета Лухского городского поселения от 25.12.2020г. №17 «О бюджете Лухского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») на 73 262 876,71рублей меньше показателей, утвержденных решением Совета Лухского муниципального района от 25.12.2020г. №17:

- налоговые и неналоговые поступления не изменились;

- безвозмездные поступления уменьшились на 73 261 876,71 рублей.

План по расходам уменьшился на **72 853 876,71** рублей,в том числе:

- на **Национальную экономику** на 75 470 276,71 руб.;

- на **Общегосударственные вопросы** увеличились на 874 863,26 руб.;

- на **Национальную оборону** увеличились на 27 400,00 руб.;

- на **Жилищно-коммунальное хозяйство** увеличились на 1 091 242,00 руб.;

- на **Культуру и кинематографию** увеличились на 622 894,74 руб.

За 1 полугодие 2021 года в бюджет Лухского городского поселения поступило 9 039 508,92 рублей доходов, что составляет 42,21 % по отношению к годовым плановым назначениям ( 21 417 337,24 руб.)

Расходы из бюджета Лухского городского поселения за 6 месяцев текущего года произведены в сумме 7 658 294,91 рублей, что составляет 35,09 % к годовым бюджетным назначениям (21 826 337,24 руб.).

За 1 полугодие 2021 года бюджет Лухского городского поселения характеризуется превышение доходов над расходами (профицит бюджета Лухского городского поселения) в сумме **1 381 214,01,00 рублей.**

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

В доходах бюджета Лухского городского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 6 160 601,27 руб. или 68,15% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Лухского городского поселения (**9 039 508,92** руб.), безвозмездные поступления **2 878 907,65** руб. или 31,85 %.

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

**Исполнение бюджета Лухского городского поселения** **за 1 полугодие 2021 года по доходам**

Таблица №2 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план (руб.) | Исполнение (руб.) | % выполнения к плану | Структура  исполнения % |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **12 639 448,00** | **6 160 601,27** | **48,74** | **68,15** |
| Налоги на прибыль, доходы | 11 307 200,00 | 5 733 318,38 | 50,71 | 63,43 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 502 663,00 | 261 067,40 | 51,94 | 2,89 |
| Налоги на совокупный доход | 22 000,00 | 22 787,00 | 103,58 | 0,25 |
| Налоги на имущество | 554 985,00 | 141 648,15 | 25,52 | 1,56 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 196 600,00 | 1 780,34 | 0,91 | 0,02 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 26 000,00 | - | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30 000,00 | - | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 000,00 | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **8 777 889,24** | **2 878 907,65** | **32,80** | **31,85** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **8 776 889,24** | **2 925 920,89** | **33,34** | **32,37** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 782 000,00 | 1 891 004,00 | 50,0 | 20,92 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 389 710,00 | 194 860,00 | 50,00 | 2,16 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 711 985,24 | - | - | - |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 3 660 794,00 | 740 396,00 | 20,23 | 8,19 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 232 400,00 | 99 660,89 | 42,88 | 1,10 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -47 013,24 | - | -0,52 |
| **Итого:** | **21 417 337,24** | **9 039 508,92** | **42,21** | **100,00** |

Исполнение бюджета Лухского городского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 1 полугодие текущего года составило **6 160 601,27** рублей или 48,74% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на прибыль - составляют 5 733 318,38 руб. (93,06%). За 6 месяцев текущего года поступление данного налога составило 50,71% по отношению к годовым бюджетным назначениям (11 307 200,00 руб.).

Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории РФ составили 261 067,40 руб. или 51,94% по отношению к годовым бюджетным назначениям (502 663,00 руб.).

Налоги на совокупный доход, исполнены в сумме 22 787,00 руб., что составляет 103,58% к годовым бюджетным назначениям (22 000,00 руб.).

Налоги на имущество поступили в сумме 141 648,15 руб., при утвержденных бюджетных назначениях 554 985,00 руб. или 25,52%.

Поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 1 780,34 руб. или 0,91% по отношению к плановым бюджетным назначениям (196 600,00 руб.).

Доходы по подгруппе «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» за 1 полугодие 2021 года не поступали.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 1 полугодие 2021 года не поступали.

Фактическое исполнение годовых бюджетных назначений по коду «Безвозмездные поступления» составило **2 878 907,65** руб. (32,80%) по отношению к годовым бюджетным назначениям и сложилось за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 1 891 004,00 руб. или 50,0% от суммы годовых бюджетных назначений, дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 194 860,00 руб. или 50,0% от годовых бюджетных назначений, прочие субсидии бюджетам городских поселений поступили в сумме 740 396,00 руб. или 20,23% от годовых бюджетных назначений, субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в сумме 99 660,89 руб. или 42,88 % от суммы годовых бюджетных назначений, субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов за 1 полугодие 2021 года не поступали.

**4. Анализ исполнения бюджета Лухкого городского поселения по доходам за 1 полугодие 2020 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского городского поселения за 1 полугодие 2021 года**

Таблица №3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план | | Исполнение | | % выполнения к плану | | Структура исполнения,% | |
|  | 2020год | 2021год | 2020год | 2021год | 2020год | 2021год | 2020год | 2021год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **12 583 448,00** | **12 639 448,00** | **5 739 330,02** | **6 160 601,27** | **45,61** | **48,74** | **65,54** | **68,15** |
| Налоги на прибыль, доходы | 11 307 200,00 | 11 307 200,00 | 5 326 383,92 | 5 733 318,38 | 47,11 | 50,71 | 60,82 | 63,43 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 502 663,00 | 502 663,00 | 214 033,31 | 261 067,40 | 42,58 | 51,94 | 2,44 | 2,89 |
| Налоги на совокупный доход | - | 22 000,00 | 21 727,50 | 22 787,00 | - | 103,58 | 0,25 | 0,25 |
| Налоги на имущество | 554 985,00 | 554 985,00 | 124 398,09 | 141 648,15 | 22,41 | 25,52 | 1,42 | 1,56 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 183 600,00 | 196 600,0 | 18 622,30 | 1 780 34 | 10,14 | 0,91 | 0,21 | 0,02 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 20 000,00 | 26 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15 000,00 | 30 000,00 | 34 164,90 | - | 227,77 | - | 0,40 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 1 000,00 | - | - | - | - |  | - |
| **Безвозмездные поступления** | **7 299 271,35** | **8 777 889,24** | **3 017 627,80** | **2 878 907,65** | **41,34** | **32,80** | **34,46** | **31,85** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 782 000,00 | 3 782 000,00 | 1 890 996,00 | 1 891 004,00 | 50,0 | 50,0 | 21,60 | 20,92 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 299 230,00 | 389 710,00 | 149 610,00 | 194 860,00 | 50,00 | 50,00 | 1,71 | 2,16 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирныхдомов населенных пунктов | 740 947,35 | 711 985,24 | - | - | - | - | - | - |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 2 274 794,00 | 3 660 794,00 | 865 384,00 | 740 396,00 | 38,04 | 20,23 | 9,88 | 8,19 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 202 300,00 | 232 400,00 | 111 637,80 | 99 660,89 | 55,18 | 42,88 | 1,27 | 1,10 |
| Возврат остатков субсидии,субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | - | - 47 013,24 | - | - | - | -0,52 |
| **Итого:** | **19 882 719 , 35** | **21 417 337,24** | **8 756 957, 82** | **9 039 508,92** | **44,04** | **42,21** | **100,00** | **100,00** |

Анализ исполнения бюджета Лухского городского поселения за 1 полугодие 2021 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского городского поселения за 1 полугодие 2020 года показал, что плановые показатели по доходам на 2021 год увеличились от аналогического периода 2020 года на 56 000,00 руб. Исполнение по доходам за 1 полугодие 2021 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 421 271,25 руб.

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2021 год по сравнению с 2020г. не изменились (11 307 200,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 7,64 % по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 5 326 383,92 руб. до 5 733 318,38 руб.).

Плановые показатели по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ на 2021 год по сравнению с 2020г. не изменились (502 663,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 21,98% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2020 год не предусмотрены, на 2021 год запланировано 22 000,00 руб., исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 4,88% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 21 727,50 руб. до 22 787,00 руб.).

Плановые показатели по поступлению налога на имущество на 2021 год по сравнению с 2020 годом не изменились и составили 554 985,00 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 13,87% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

План по доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности на 2021 год увеличился на 7,08 % по сравнению с 2020 г. (с 183 600,00 руб. до 196 600,00 руб.). Исполнение за 6 месяцев текущего года уменьшилось на 90,4% по сравнению с 2020 г. (с 18 622,30 руб. до 1 780,34 руб.).

Плановые показатели по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2021 год увеличились на 30,0 % по сравнению с 2020 годом ( с 20 000,00 руб. до 26 000,00 руб.). По данному источнику дохода за анализируемый период 2020 г. и 2021г. поступлений не было.

Плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2021 год увеличились на 100,00% по сравнению с 2020г. (с 15 000,00 руб. до 30 000,00 руб.). За 6 месяцев текущего года по данному источнику доходов не поступало, за аналогичный период 2020г. поступило 34 164,90 руб.

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2021 год увеличились на 20,26% по сравнению с 2020 годом (с 7 299 271,35 руб. до 8 777 889,24 руб.). Исполнение за 1 полугодие 2021 года уменьшилось на 4,6% или на 138 720,15 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

Плановые показатели по дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год по сравнению с 2020 годом не изменились (3 782 000,00 руб.). Исполнение по дотациям за 6 месяцев 2021 года составило 1 891 004,00 руб. или 50,0 % , как и в 2020 году.

Плановые показатели по дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2021 год увеличились по сравнению с 2020г. на 90 480,00 руб. или 30,24% (с 299 230,00 руб. до 389 710,00 руб.). Исполнение по дотации за 1 полугодие 2021 года увеличилось по сравнению с 2020 годом на 45 250,00 руб. или 30,24%.

Плановые показатели по субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на 2021 год уменьшились по сравнению с 2020г. на 28 962,11 руб. или на 3,91%. По данному источнику доходов поступлений в 2021 году и 2020 году не было.

Плановые показатели по прочим субсидиям бюджетам городских поселений на 2021г. увеличились на 60,93% по сравнению с 2020г. (с 2 274 794,00 руб. до 3 660 794,00 руб.). Исполнение по субсидии за 1 полугодие 2021г. уменьшилось по сравнению с 2020г. на 124 988,00 руб. или на 14,44%.

Плановые показатели по субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2021г. увеличились на 14,88% по сравнению с 2020г. (с 202 300,00 руб. до 232 400,00 руб.). Исполнение за 6 месяцев текущего года уменьшилось на 11 976,91 руб. или 10,73% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

**5. Исполнение бюджета Лухского городского поселения по расходам за 1 полугодие 2021 года**

Расходы из бюджета Лухского городского поселения за 1 полугодие 2021 года произведены в сумме 7 141 419,22 руб. или 34,39% к годовому плану (20 767 775,10 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.07.2021г. показывает (Таблица №4), что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 6 месяцев 2021 года занимают расходы на культуру и кинематографию – 59,74%, жилищно-коммунальное хозяйство – 23,62%, национальная экономика – 13,35%, национальная оборона – 1,30%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,74%, социальная политика – 0,67%, общегосударственные вопросы – 0,57%.

**5.1. Исполнение бюджета Лухского городского поселения за 1 полугодие 2021 года по расходам в разрезе функциональной классификации**

Таблица №4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел подраздел | Уточненный план на 01.07.2021г. (руб.) | Исполнение (руб.) | % выполнения к плану | Структура исполнения % |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1 830 863,26** | **43 550,00** | **2,38** | **0,57** |
| Резервные фонды | 0111 | 363 000,00 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 1 467 863,26 | 43 550,00 | 2,97 | 0,57 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **232 400,00** | **99 660,89** | **42,88** | **1,30** |
| Мобилизация и воинская подготовка | 0203 | 232 400,00 | 99 660,89 | 42,88 | 1,30 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **150 000,00** | **56 886,62** | **37,92** | **0,74** |
| Гражданская оборона | 0309 | 20 000,00 | 10 909,62 | 54,55 | 0,14 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 130 000,00 | 45 977,00 | 35,37 | 0,60 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **3 925 108,45** | **1 022 704,30** | **26,06** | **13,35** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 3 925 108,45 | 1 022 704,30 | 26,06 | 13,35 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **6 271 242,00** | **1 809 154,08** | **28,85** | **23,62** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 430 000,00 | 76 657,16 | 17,83 | 1,00 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 1 307 242,00 | 775 077,76 | 59,29 | 10,12 |
| Благоустройство | 0503 | 4 534 000,00 | 957 419,16 | 21,12 | 12,50 |
| **Культура,кинематография** | **0800** | **9 303 723,53** | **4 575 124,16** | **49,18** | **59,74** |
| Культура | 0801 | 9 303 723,53 | 4 575 124,16 | 49,18 | 59,74 |
| **Социальная политика** | **1000** | **113 000,00** | **51 214,86** | **45,32** | **0,67** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 113 000,00 | 51 214,86 | 45,32 | 0,67 |
| **Итого:** |  | **21 826 337,24** | **7 658 294,91** | **35,09** | **100** |

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 43 550,00 руб. или 2,38% от годовых бюджетных назначений в сумме 1 830 863,26 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0111 «Резервные фонды»** - за 1 полугодие 2021 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 363 000,00 руб.;

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** 43 550,00 руб. или 2,97% от утвержденных бюджетных назначений (1 467 863,26 руб.);

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы исполнены в размере 99 660,89 руб. или 42,88% от годовых бюджетных назначений (232 400,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 0203 «Мобилизация и воинская подготовка».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 56 886,62 руб. или 37,92% от годовых бюджетных назначений (150 000,00 руб.). Расходы по подразделам исполнены следующим образом:

**0309 «Гражданская оборона»** расходы проведены в сумме 10 909,62 руб. или 54,55% от годовых бюджетных назначений;

**0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** исполнено 45 977,00 руб. или 35,37% от утвержденных бюджетных назначений 130 000,00 руб.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 1 022 704,30 руб., что составляет 26,06 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 3 925 108,45 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

**0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) –** 1 022 704,30 руб., или 26,06% от годовых бюджетных назначений (3 925 108,45 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 28,85% или 1 809 154,08 руб. к годовым бюджетным назначениям (6 271 242,00 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0501 «Жилищное хозяйства»** исполнено 76 657,16 руб. или 17,83% от годовых бюджетных назначений (430 000,00 руб.);

**0502 «Коммунальное хозяйство»** -исполнение равно 775 77,76 руб. или 59,29% к годовым бюджетным назначениям (1 307 242,00 руб.);

**0503 «Благоустройство»** - расходы составили 957 419,16 руб. или 21,12% от годовых бюджетных назначений (4 534 000,00 руб.).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 4 575 124,16 руб., что составляет 49,18% от годовых бюджетных назначений (9 303 723,53 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 51 214,86 руб. или 45,32% к годовым бюджетным назначениям (113 000,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

**По всем разделам исполнение составило менее 50,0% от годовых бюджетных назначений.**

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** - 2,38%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0800 «Культура, кинематография» - 49,18%, 1000 «Социальная политика»** - 45,32%, по разделу **0200 «Национальная оборона»** - 42,88%.

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

Решением о бюджете Лухского городского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Лухского городского поселения из резервного фонда на 2021 год были утверждены в сумме 400 000.00 руб. (или 0,42% от утвержденного общего объема расходов бюджета Лухского муниципального района), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

В течение 1 полугодия 2021 года решениями Совета Лухского городского поселения о внесении изменений в бюджет Лухского городского поселения расходы бюджета Лухского городского поселения из резервного фонда изменились до 363 000,00 руб. Расходы бюджета Лухского городского поселения из резервного фонда не исполнялись, что подтверждается данными отчета о поступлении и выбытии по состоянию на 01.07.2021г. (ф.0503151).

**5.2. Исполнение бюджета Лухского городского поселения за 1 полугодие 2021 года в сравнении с 1 полугодием 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** | **594538,39** | **1830863,26** | **25304,00** | **43550,00** | **4,26** | **2,38** | **0,35** | **0,57** |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 300000,00 | - | - | - | - | - | - | - |
| Резервные фонды | 0111 | 223538,39 | 363000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 71000,00 | 1467863,26 | 25304,00 | 43550,00 | 35,64 | 2,97 | 0,35 | 0,57 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **202300,00** | **232400,00** | **111637,80** | **99660,89** | **55,18** | **42,88** | **1,56** | **1,30** |
| Мобилизация и воинская подготовка | 0203 | 202300,00 | 232400,00 | 111637,80 | 99660,89 | 55,18 | 42,88 | 1,56 | 1,30 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **150000,00** | **150000,00** | **15191,92** | **56886,62** | **10,13** | **37,92** | **0,21** | **0,74** |
| Гражданская оборона | 0309 | 9191,92 | 20000,00 | 9191,92 | 10909,62 | 100,0 | 54,55 | 0,13 | 0,14 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 140808,08 | 130000,00 | 6000,00 | 45977,00 | 4,26 | 35,37 | 0,08 | 0,60 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **4509745,35** | **3925108,45** | **924003,60** | **1022704,30** | **20,49** | **26,06** | **12,94** | **13,35** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 4509745,35 | 3925108,45 | 924003,60 | 1022704,30 | 20,49 | 26,06 | 12,94 | 13,35 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **6382286,61** | **6271242,00** | **1624854,73** | **1809154,08** | **25,46** | **28,85** | **22,75** | **23,62** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 1579795,79 | 430000,00 | 94839,45 | 76657,16 | 6,00 | 17,83 | 1,33 | 1,00 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 1115158,03 | 1307242,00 | 304373,03 | 775077,76 | 27,29 | 59,29 | 4,26 | 10,12 |
| Благоустройство | 0503 | 3687332,79 | 4534000,00 | 1225642,25 | 957419,16 | 33,24 | 21,12 | 17,16 | 12,50 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **8815904,75** | **9303723,53** | **4389863,55** | **4575124,16** | **49,79** | **49,18** | **61,47** | **59,74** |
| Культура | 0801 | 8815904,75 | 9303723,53 | 4389863,55 | 4575124,16 | 49,79 | 49,18 | 61,47 | 59,74 |
| **Социальная политика** | **1000** | **113000,00** | **113000,00** | **50563,62** | **51214,86** | **44,75** | **45,32** | **0,71** | **0,67** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 113000,00 | 113000,00 | 50563,62 | 51214,86 | 44,75 | 45,32 | 0,71 | 0,67 |
| **Итого:** | | **20.767.775, 10** | **21.826.337,24** | **7.141.419,22** | **7.658.294,91** | **34,39** | **35,09** | **100** | **100** |

Плановые показатели по расходам на 2021 год отличаются от аналогичных 2020 года в сторону увеличения на сумму 1 058 562,14 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 7,24% по сравнению с 1 полугодием 2020 года.

План по **общегосударственным вопросам** увеличился по сравнению с 2020 годом на 1 236 324,87 руб. или на 207,95%. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 172,11% по сравнению с 1 полугодием 2020 года.

План по национальной обороне увеличился по сравнению с 2020г. на 30 100,00 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года уменьшилось по сравнению с 1 полугодием 2020 года на 11 976,61 руб. или на 10,73%.

План по **национальной безопасности** составил 150 000,00 руб., как и в аналогичном периоде 2020 года. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 41 694,70 руб. или 274,45% относительно аналогичного периода 2020 года.

План по **национальной экономике** на 2021 год уменьшился по сравнению с 2020г. на 584 636,90 руб. или на 12,96%. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2020 года на 98 700,70 руб. или на 10,68%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2021 год уменьшился по сравнению с 2020г. на 111 044,61 руб. или 1,74%. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 184 299,35 руб. или на 11,34% относительно исполнения аналогичного периода 2020 года.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2021 год увеличились по сравнению с 2020г. на 4,53% или на 487 818,78 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2020г. на 185 260,61 руб. или 4,22%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2021 год не изменились и составляют 113 000,00 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 651,24 руб. или на 1,29% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

**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 товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 0 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 0 | 0 |
| Налоги на имущество | 0 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 0 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных ценностей | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | +1384972,35 | -73 262 876,71 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | +1384972,35 | -73 262 876,71 |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 0 | 0 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | +740947,35 | 0 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | +644 025,00 | +2180000,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | - | -75470276,71 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 0 | +27400,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | +1384972,35 | -73262876,71 |
| **РАСХОДЫ** |  |  |
| Общегосударственные вопросы | -161 461,61 | +874 863,26 |
| Национальная оборона | 0 | +27 400,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 0 |
| Национальная экономика | +740 947,35 | -75 470 276,71 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | +750 286,61 | +1 091 242,00 |
| Культура и кинематография | +55200,00 | +622 894,74 |
| Социальная политика | 0 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | +1384972,35 | -72 853 876,71 |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | 0 | -409 000,00 |

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 в 1 полугодии 2021 года % отклонения уточненных бюджетных назначений от утвержденных, составляет по доходам -77,38%, по расходам -76,95% (справочно: 1 полугодие 2020 года отклонения по доходам + 7,49%, по расходам +7,15%).

А также следует отметить, что дефицит бюджета за 1 полугодие 2021 года увеличился на 409 000,00 руб., за аналогичный период 2020 года дефицит увеличился на 0,00 руб.

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

Бюджет Лухского городского поселения за 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 1 381 214,01 руб., при утвержденном дефиците бюджета Лухского городского поселения в сумме 409 000,00 руб.

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

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

1.Фактически бюджет Лухского городского поселения за 1 полугодие 2021 года исполнен по доходам в сумме 9 039 508,92 руб. и по расходам в сумме 7 658 294,91 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 1 381 214,01 руб.

2.Доходы бюджета Лухского городского поселения исполнены в сумме 9 039 508,92 руб., что составило 42,21% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Лухского городского поселения (21 417 337,24 руб.).

В структуре доходов бюджета Лухского городского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 48,74% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 32,80%.

3.Расходы бюджета Лухского городского поселения исполнены в сумме 7 658 294,91 руб. что составило 35,09% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского муниципального района (21 826 337,24 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.07.2021г. показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 6 месяцев 2021 года занимают расходы на культуру и кинематографию –59,74%, жилищно-коммунальное хозяйство – 23,62%, национальная экономика – 13,35%, национальная оборона – 1,30%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,74%, социальная политика – 0,67%, общегосударственные вопросы – 0,57%.

4. По всем разделам исполнение составило менее 50,0% от годовых бюджетных назначений. Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 2,38%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 49,18%, 1000 «Социальная политика»- 45,32%, по разделу 0200 «Национальная оборона» - 42,88%.

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

6. Анализ документов представленных администрацией Лухского муниципального района по исполнению бюджета Лухского городского поселения за 1 полугодие 2021 года показал достоверность данных, так как основные показатели соответствуют данным формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на 01.07.2021 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Ивановской области.

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

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

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

.

Председатель Контрольно-счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова