**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 9 месяцев 2021 года»**

**п.Лух «13» декабря 2021г.**

**1.Общие положения**

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Лухского городского 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 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 10.12.2021г. №49.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Постановление администрации Лухского муниципального района от 10.12.2021г.№417 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лухского городского поселения за 3 квартал 2021 года» с приложениями (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета Лухского городского поселения).

**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 9 месяцев 2021 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 13.12.2021 г. по 17.12.2021 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 Лухского городского поселения утвержден администрацией Лухского муниципального района и представлен в КСО 10 декабря 2021 года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

**2.Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 01.10.2021г. 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 25.12.2020г. №17 | Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2021г. | 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** | **11 207 634,24** | -70 832 131,71 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **82 039 765,95** | 11 207 634,24 | -70 832 131,71 |
| 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 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | - | 2 430 745,00 | +2 430 745,00 |
| 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** | **23 848 082,24** | **-70 832 131,71** |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Общегосударственные вопросы | 956 000,00 | 1 556 063,26 | +600 063,26 |
| Национальная оборона | 205 000,00 | 232 400,00 | +27 400,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 150 000,00 | 90 909,62 | -59 090,38 |
| Национальная экономика | 79 395 385,16 | 6 496 241,57 | -72 899 143,59 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 180 000,00 | 6 883 707,09 | +1 703 707,09 |
| Культура и кинематография | 8 680 828,79 | 9 575 499,77 | +894 670,98 |
| Социальная политика | 113 000,00 | 113 000,00 | - |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **94 680 213,95** | **24 947 821,31** | **-69 732 392,64** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **0,00** | **-1 099 739,07** | **-1 099 739,07** |

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.10.2021г. (Решение Совета Лухского городского поселения от 10.09.2021г. №17 «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 70 832 131,71рублей меньше показателей, утвержденных решением Совета Лухского муниципального района от 25.12.2020г. №17:

- налоговые и неналоговые поступления не изменились;

- безвозмездные поступления уменьшились на 70 832 131,71 рублей.

План по расходам уменьшился на **69 732 392,64** рублей,в том числе:

- на **Национальную экономику** на 72 899 143,59 руб.;

- на **Национальную безопасность и правоохранительную деятельность** уменьшился на 59 090,38 руб.;

- на **Общегосударственные вопросы** увеличился на 600 063,26 руб.;

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

- на **Жилищно-коммунальное хозяйство** увеличился на 1 703 707,09 руб.;

- на **Культуру и кинематографию** увеличился на 894 670,98 руб.

За 9 месяцев 2021 года в бюджет Лухского городского поселения поступило 14 867 524,76 рублей доходов, что составляет 62,34 % по отношению к годовым плановым назначениям ( 23 848 082,24 руб.).

Расходы из бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 14 511 032,55 рублей, что составляет 58,17 % к годовым бюджетным назначениям (24 947 821,31 руб.).

За 9 месяцев 2021 года бюджет Лухского городского поселения характеризуется превышение доходов над расходами (профицит бюджета Лухского городского поселения) в сумме **356 492,21 рублей.**

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

В доходах бюджета Лухского городского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 9 271 727,06 руб. или 62,36% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Лухского городского поселения (**14 867 524,76**руб.), безвозмездные поступления **5 619 610,94** руб. или 37,64 %.

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

**Исполнение бюджета Лухского городского 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** | **12 639 448,00** | **9 271 727,06** | **73,36** | **62,36** |
| Налоги на прибыль, доходы | 11 307 200,00 | 8 543 754,68 | 75,56 | 57,47 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 502 663,00 | 411 508,81 | 81,87 | 2,77 |
| Налоги на совокупный доход | 22 000,00 | 22 787,00 | 103,58 | 0,15 |
| Налоги на имущество | 554 985,00 | 227 808,23 | 41,05 | 1,53 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 196 600,00 | 1 780,34 | 0,91 | 0,01 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 26 000,00 | 39 088,00 | 150,34 | 0,26 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 30 000,00 | 25 000,00 | 83,33 | 0,17 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **1 000,00** | **23 200,00** | **2 320,00** | **0,16** |
| **Безвозмездные поступления** | **11 207 634,24** | **5 619 610,94** | **50,14** | **37,80** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **11 207 634,24** | **5 619 610,94** | **50,14** | **37,80** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 782 000,00 | 2 836 502,00 | 75,0 | 19,08 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 389 710,00 | 292 285,00 | 75,0 | 1,96 |
| 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 | 512 628,88 | 72,0 | 3,45 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 3 660 794,00 | 1 810 594,00 | 49,46 | 12,18 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 232 400,00 | 167 601,06 | 72,12 | 1,13 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -47 013,24 | - | -0,32 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 2 430 745,00 | - | - | - |
| **Итого:** | **23 848 082,24** | **14 867 524,76** | **62,34** | **100,00** |

Исполнение бюджета Лухского городского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев текущего года составило **9 271 727,06** рублей или 73,36% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на прибыль - составляют 8 543 754,68 руб. (92,15%). За 9 месяцев текущего года поступление данного налога составило 75,56% по отношению к годовым бюджетным назначениям (11 307 200,00 руб.).

Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории РФ составили 411 508,81 руб. или 81,87% 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 227 808,23 руб., при утвержденных бюджетных назначениях 554 985,00 руб. или 41,05%.

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 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 39 088,00 руб., при утвержденных бюджетных назначениях 26 000,00 руб. или 150,34%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 25 000,00 руб. или 83,33% по отношению к плановым бюджетным назначениям (30 000,00 руб.).

Фактическое исполнение годовых бюджетных назначений по коду «Безвозмездные поступления» составило **5 619 610,94** руб. (50,14%) 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 2 836 502,00 руб. или 75,0% от суммы годовых бюджетных назначений, дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 292 285,00 руб. или 75,0% от 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 поступили в сумме 512 628,88 руб. или 72,0% от годовых бюджетных назначений, прочие субсидии бюджетам городских поселений поступили в сумме 1 810 594,00 руб. или 49,46% от годовых бюджетных назначений, субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в сумме 167 601,06 руб. или 72,12 % от суммы годовых бюджетных назначений.

**4. Анализ исполнения бюджета Лухкого городского поселения по доходам за 9 месяцев 2020 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев 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** | **8 614 309,51** | **9 271 727,06** | **68,46** | **73,36** | **62,11** | **62,36** |
| Налоги на прибыль, доходы | 11 307 200,00 | 11 307 200,00 | 7 972 248,84 | 8 543 754,68 | 70,51 | 75,56 | 57,48 | 57,47 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 502 663,00 | 502 663,00 | 347 279,63 | 411 508,81 | 69,09 | 81,87 | 2,50 | 2,77 |
| Налоги на совокупный доход | - | 22 000,00 | 21 727,50 | 22 787,00 | - | 103,58 | 0,16 | 0,15 |
| Налоги на имущество | 554 985,00 | 554 985,00 | 226 121,19 | 227 808,23 | 40,74 | 41,05 | 1,63 | 1,53 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 183 600,00 | 196 600,0 | 12 225,77 | 1 780 34 | 6,66 | 0,91 | 0,09 | 0,01 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 20 000,00 | 26 000,00 | 541,68 | 39 088,00 | 2,71 | 150,34 | - | 0,26 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15 000,00 | 30 000,00 | 34 164,90 | 25 000,00 | 227,77 | 83,33 | 0,25 | 0,17 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **31 900,71** | **1 000,00** | **32 237,00** | **23 200,00** | **101,05** | **2 320,00** | **0,23** | **0,16** |
| **Безвозмездные поступления** | **13 554 801,73** | **11 207634,24** | **5 223 597,56** | **5 619 610,94** | **38,54** | **50,14** | **37,66** | **37,80** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 3 782 000,00 | 3 782 000,00 | 2 836 494,00 | 2 836 502,00 | 75,0 | 75,0 | 20,45 | 19,08 |
| Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 299 230,00 | 389 710,00 | 405 174,00 | 292 285,  00 | 135,41 | 75,0 | 2,92 | 1,96 |
| 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 | - | 512 628,88 | - | 72,0 | - | 3,45 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | 2 213 611,62 | 3 660 794,00 | 1 830 918,62 | 1 810 594,00 | 82,71 | 49,46 | 13,20 | 12,18 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 202 300,00 | 232 400,00 | 146 527,53 | 167 601,06 | 72,43 | 72,12 | 1,06 | 1,13 |
| Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 4 483,41 | - | 4 483,41 | - | 100,0 | - | 0,03 | - |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 6 312 229,35 | 2 430 745,00 | - | - | - | - | - | - |
| Возврат остатков субсидии,субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | - | - 47 013,24 | - | - | - | -0,32 |
| **Итого:** | **26 170 150,44** | **23 848 082,24** | **13 870 144,07** | **14 867 524,76** | **53,00** | **62,34** | **100,00** | **100,00** |

Анализ исполнения бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев 2020 года показал, что плановые показатели по доходам на 2021 год уменьшились от аналогического периода 2020 года на 2 322 068,20 руб. Исполнение по доходам за 9 месяцев 2021 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 997 380,69 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 9 месяцев 2021 года увеличилось на 7,17 % по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 7 972 248,84 руб. до 8 543 754,68 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 9 месяцев 2021 года увеличилось на 18,49% 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года увеличилось на 0,75% 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 9 месяцев текущего года уменьшилось на 85,44% по сравнению с 2020 г. (с 12 225,77 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.). Исполнение за 9 месяцев текущего года увеличилось с 541,68 руб. до 39 088,00 руб.

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 9 месяцев текущего года по данному источнику доходов поступало 25 000,00 руб., за аналогичный период 2020г. поступило 34 164,90 руб.

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2021 год уменьшились на 17,32% по сравнению с 2020 годом (с 13 554 801,73 руб. до 11 207 634,24 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 7,58% или на 396 013,38 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 9 месяцев 2021 года составило 2 836 502,00 руб. или 75,0 % , 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 9 месяцев 2021 года уменьшилось по сравнению с 2020 годом на 112 889,00 руб. или 27,86%.

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%. За 9 месяцев 2021 года по данному источнику доходов поступило 512 628,88 руб., за аналогичный период 2020 года поступлений не было.

Плановые показатели по прочим субсидиям бюджетам городских поселений на 2021г. увеличились на 65,38% по сравнению с 2020г. (с 2 213 611,62 руб. до 3 660 794,00 руб.). Исполнение по субсидии за 9 месяцев 2021г. уменьшилось по сравнению с 2020г. на 20 324,62 руб. или на 1,11%.

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 9 месяцев текущего года увеличилось на 21 073,53 руб. или 14,38% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

**5. Исполнение бюджета Лухского городского поселения по расходам за 9 месяцев 2021 года**

Расходы из бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев 2021 года произведены в сумме 14 511 032,55 руб. или 58,17% к годовому плану (24 947 821,31 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 – 48,0%, жилищно-коммунальное хозяйство – 31,05%, национальная экономика – 18,39%, национальная оборона – 1,15%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,55%, социальная политика – 0,53%, общегосударственные вопросы – 0,33%.

**5.1. Исполнение бюджета Лухского городского 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** | **1 556 063,26** | **48 550,00** | **3,12** | **0,33** |
| Резервные фонды | 0111 | 135 000,00 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 1 421 063,26 | 48 550,00 | 3,42 | 0,33 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **232 400,00** | **167 601,06** | **72,12** | **1,15** |
| Мобилизация и воинская подготовка | 0203 | 232 400,00 | 167 601,06 | 72,12 | 1,15 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **90 909,62** | **79 286,62** | **87,21** | **0,55** |
| Гражданская оборона | 0309 | 10 909,62 | 10 909,62 | 100,0 | 0,08 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 80 000,00 | 68 377,00 | 85,47 | 0,47 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **6 496 241,57** | **2 668 983,22** | **41,09** | **18,39** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 6 496 241,57 | 2 668 983,22 | 41,09 | 18,39 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **6 883 707,09** | **4 505 765,22** | **65,46** | **31,05** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 245 000,00 | 77 442,77 | 31,61 | 0,53 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 1 437 242,00 | 1 437 242,00 | 100,0 | 9,91 |
| Благоустройство | 0503 | 5 201 465,09 | 2 991 080,45 | 57,50 | 20,61 |
| **Культура,кинематография** | **0800** | **9 575 499,77** | **6 964 024,14** | **72,73** | **48,00** |
| Культура | 0801 | 9 575 499,77 | 6 964 024,14 | 72,73 | 48,00 |
| **Социальная политика** | **1000** | **113 000,00** | **76 822,29** | **67,98** | **0,53** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 113 000,00 | 76 822,29 | 67,98 | 0,53 |
| **Итого:** |  | **24 947 821,31** | **14 511 032,55** | **58,17** | **100** |

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 48 550,00 руб. или 3,12% от годовых бюджетных назначений в сумме 1 556 063,26 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0111 «Резервные фонды»** - за 9 месяцев 2021 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 135 000,00 руб.;

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** 48 550,00 руб. или 3,42% от утвержденных бюджетных назначений (1 421 063,26 руб.);

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы исполнены в размере 167 601,06 руб. или 72,12% 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 79 286,62 руб. или 87,21% от годовых бюджетных назначений (90 909,62 руб.). Расходы по подразделам исполнены следующим образом:

**0309 «Гражданская оборона»** расходы проведены в сумме 10 909,62 руб. или 100,0% от годовых бюджетных назначений;

**0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»** исполнено 68 377,00 руб. или 85,47% от утвержденных бюджетных назначений 80 000,00 руб.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 2 668 983,22 руб., что составляет 41,09 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 6 496 241,57 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

**0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) –** 2 668 983,22 руб., или 41,09% от годовых бюджетных назначений (6 496 241,57 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 65,46% или 4 505 765,22 руб. к годовым бюджетным назначениям (6 883 707,09 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0501 «Жилищное хозяйство»** исполнено 77 442,77 руб. или 31,61% от годовых бюджетных назначений (245 000,00 руб.);

**0502 «Коммунальное хозяйство»** -исполнение равно 1 437 242,00 руб. или 100,0% к годовым бюджетным назначениям (1 437 242,00 руб.);

**0503 «Благоустройство»** - расходы составили 2 991 080,45 руб. или 57,5% от годовых бюджетных назначений (5 201 465,09 руб.).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 6 964 024,14 руб., что составляет 72,73% от годовых бюджетных назначений (9 575 499,77 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 76 822,29 руб. или 67,98% к годовым бюджетным назначениям (113 000,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

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

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** - 0,33%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 87,21% **0800 «Культура, кинематография» - 72,73%, 1000 «Социальная политика»** - 67,98%, по разделу **0200 «Национальная оборона»** - 72,12%.

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 9 месяцев 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 135 000,00 руб. Расходы бюджета Лухского городского поселения из резервного фонда не исполнялись, что подтверждается данными отчета о поступлении и выбытии по состоянию на 01.10.2021г. (ф.0503151).

**5.2. Исполнение бюджета Лухского городского 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** | **517944,08** | **1 556 063,26** | **325304,00** | **48550,00** | **62,81** | **3,12** | **2,30** | **0,33** |
| Судебная система | 0105 | 4 483,41 |  | - |  |  |  |  |  |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 300000,00 | - | 300000,00 | - | 100,00 | - | 2,12 | - |
| Резервные фонды | 0111 | 142460,67 | 135 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 71000,00 | 1 421 063,26 | 25304,00 | 48550,00 | 35,64 | 3,42 | 0,18 | 0,33 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **202300,00** | **232400,00** | **146527,53** | **167601,06** | **72,43** | **72,12** | **1,04** | **1,15** |
| Мобилизация и воинская подготовка | 0203 | 202300,00 | 232400,00 | 146527,53 | 167601,06 | 72,43 | 72,12 | 1,04 | 1,15 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **150000,00** | **90 909,62** | **116400,00** | **79286,62** | **77,6** | **87,21** | **0,82** | **0,55** |
| Гражданская оборона | 0309 | 9191,92 | 10 909,62 | 9191,92 | 10909,62 | 100,0 | 100,0 | 0,06 | 0,08 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 140808,08 | 80 000,00 | 107208,08 | 68377,00 | 76,14 | 85,47 | 0,76 | 0,47 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **10721974,70** | **6 496 241,57** | **2313112,79** | **2668983,22** | **21,57** | **41,09** | **16,39** | **18,39** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 10721974,70 | 6 496 241,57 | 2313112,79 | 2668983,22 | 21,57 | 41,09 | 16,39 | 18,39 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **6534082,66** | **6 883 707,09** | **4503028,93** | **4505765,22** | **68,92** | **65,46** | **31,91** | **31,05** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 940890,79 | 245 000,00 | 149610,45 | 77442,77 | 15,90 | 31,61 | 1,06 | 0,53 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 1835140,75 | 1 437 242,00 | 1549753,84 | 1437242,00 | 84,45 | 100,0 | 10,98 | 9,91 |
| Благоустройство | 0503 | 3758051,12 | 5 201 465,09 | 2803664,64 | 2991080,45 | 74,60 | 57,50 | 19,87 | 20,61 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **8815904,75** | **9 575 499,77** | **6632397,64** | **6964024,14** | **75,23** | **72,73** | **47,00** | **48,0** |
| Культура | 0801 | 8815904,75 | 9 575 499,77 | 6632397,64 | 6964024,14 | 75,23 | 72,73 | 47,00 | 48,0 |
| **Социальная политика** | **1000** | **113000,00** | **113 000,00** | **75845,43** | **76822,29** | **67,12** | **67,98** | **0,54** | **0,53** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 113000,00 | 113 000,00 | 75845,43 | 76822,29 | 67,12 | 67,98 | 0,54 | 0,53 |
| **Итого:** | | **27 055 206, 19** | **24 947821,31** | **14112616,32** | **14511032,55** | **52,16** | **58,17** | **100** | **100** |

Плановые показатели по расходам на 2021 год отличаются от аналогичных 2020 года в сторону уменьшения на сумму 2 107 384,88 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 2,82% по сравнению с 9 месяцами 2020 года.

План по **общегосударственным вопросам** увеличился по сравнению с 2020 годом на 1 038 119,18 руб. или на 200,43%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 85,08% по сравнению с 9 месяцами 2020 года.

План по **национальной обороне** увеличился по сравнению с 2020г. на 30 100,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2020 года на 21 073,63 руб. или на 14,38%.

План по **национальной безопасности** уменьшился по сравнению с 2020г. на 59 090,38 руб. или на 39,39%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 37 113,38 руб. или 31,88% относительно аналогичного периода 2020 года.

План по **национальной экономике** на 2021 год уменьшился по сравнению с 2020г. на 4 225 733,13 руб. или на 39,41%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2020 года на 355 870,43 руб. или на 15,38%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2021 год увеличился по сравнению с 2020г. на 349 624,43 руб. или 5,35%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 2 736,29 руб. или на 0,06% относительно исполнения аналогичного периода 2020 года.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2021 год увеличились по сравнению с 2020г. на 8,62% или на 759 595,02 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2020г. на 331 626,50 руб. или 5,00%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2021 год не изменились и составляют 113 000,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 976,86 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 | +31 900,71 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | +7 640 502,73 | -70 832 131,71 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | +7 640 502,73 | -70 832 131,71 |
| 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 | +740 947,35 | 0 |
| Прочие субсидии бюджетам городских поселений | +582 842,62 | +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 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | +6 312 229,35 | +2 430 745,00 |
| Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 0 | +27 400,00 |
| Субвенция бюджетам городских поселений на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | +4 483,41 |  |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | +7 672 403,44 | -70 832 131,71 |
| **РАСХОДЫ** |  |  |
| Общегосударственные вопросы | -238 055,92 | +600 063,26 |
| Национальная оборона | 0 | +27 400,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | -59 090,38 |
| Национальная экономика | +6 953 176,70 | -72 899 143,59 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | +902 082,66 | +1703 707,09 |
| Культура и кинематография | +55 200,00 | +894 670,98 |
| Социальная политика | 0 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | +7 672 403,44 | -69 732 392,64 |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | - | -1 099 739,07 |

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 -74,81%, по расходам -73,65% (справочно: 1 полугодие 2020 года отклонения по доходам + 41,48%, по расходам +39,58%).

А также следует отметить, что дефицит бюджета за 9 месяцев 2021 года увеличился на 1 099 739,07 руб., за аналогичный период 2020 года дефицит увеличился на 0,00 руб.

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

Бюджет Лухского городского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 356 492,21 руб., при утвержденном дефиците бюджета Лухского городского поселения в сумме 1 099 739,07 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 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 14 867 524,76 руб. и по расходам в сумме 14 511 032,55 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 356 492,21 руб.

2.Доходы бюджета Лухского городского поселения исполнены в сумме 14 867 524,76 руб., что составило 62,34% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Лухского городского поселения (23 848 082,24 руб.).

В структуре доходов бюджета Лухского городского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 62,36% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 37,64%.

3.Расходы бюджета Лухского городского поселения исполнены в сумме 14 511 032,55 руб. что составило 58,17% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского городского поселения (24 947 821,31 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 – 48,0%, жилищно-коммунальное хозяйство – 31,05%, национальная экономика – 18,39%, национальная оборона – 1,15%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,55%, социальная политика – 0,53%, общегосударственные вопросы – 0,33%.

4.По шести разделам из семи исполнение составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений. Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 0,33%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 87,21% 0800 «Культура, кинематография» - 72,73%, 1000 «Социальная политика»- 67,98%, по разделу 0200 «Национальная оборона» - 72,12%.

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 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 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