**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 муниципального района**

**за 1 полугодие 2021 года»**

**п.Лух «06» августа 2021г.**

**1.Общие положения**

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Лухского муниципального района 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 27.07.2021г. №22.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Распоряжение администрации Лухского муниципального района от 23.07.2021г.№145-р «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района 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 муниципального района, а также на составление отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района;

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

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

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

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 28.07.2021 г. по 06.08.2021 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 муниципального района утвержден администрацией Лухского муниципального района и представлен в КСО 22 июля 2021 года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

**2.Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Лухского муниципального района за полугодие 2021 года**

Решением Совета Лухского муниципального района от 21.12.2020г. №31 «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены следующие показатели бюджета Лухского муниципального района:

- доходы на 2021 год в сумме 209 287 798,46 рублей;

- расходы на 2021 год в сумме 209 287 798,46 рублей;

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

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района за 1 полугодие 2021 года, решений Совета Лухского муниципального района «О внесении изменений в Решение Совета Лухского муниципального района от 21.12.2020г. №31«О районном бюджете 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 муниципального района от 21.12.2020г. №31 (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** | **20 550 761,00** | **21 482 989,00** | +932 228,00 |
| Налоги на прибыль, доходы | 10 738 100,00 | 10 738 100,00 | - |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4 990 819,00 | 5 923 047,00 | +932 228,00 |
| Налоги на совокупный доход | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | - |
| Государственная пошлина | 410 000,00 | 410 000,00 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 885 000,00 | 885 000,00 | - |
| Платежи от пользования природными ресурсами | 46 300,00 | 46 300,00 | - |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 114 542,00 | 2 114 542,00 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 265 000,00 | 265 000,00 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 000,00 | 1 000,00 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **188 737 037,46** | **178 041 610,38** | -10 695 427,08 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **188 737 037,46** | 178 041 610,38 | -10 695 427,08 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 55 086 300,00 | 55 086 300,00 | - |
| Дотации на поддержку мер по беспечению сбалансированности местных бюджетов | 5 687 260,00 | 5 687 260,00 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт | 67 158 624,70 | 67 758 624,70 | +600 000,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку (корректировку) проектной документации и газификацию населенных пунктов, объектов социальной инфраструктуры Ивановской области | 12 844 050,84 | - | -12 844 050,84 |
| Субсидии муниципальным образованиям Ивановской области на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе на формирование муниципальных дорожных фондов | 4 560 833,01 | 4 560 833,01 | - |
| Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | - | 1 425 639,60 | +1 425 639,60 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 1 785 247,58 | 3 085 910,38 | +1 300 662,80 |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 953 145,74 | 945 153,15 | -7 992,59 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 1 725 124,50 | - | - 1 725 124,50 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 12 243,14 | 7 992,59 | -4 250,55 |
| Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года | - | 158 116,00 | +158 116,00 |
| Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов | 33 562 779,00 | 33 562 779,00 | - |
| Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 2 343 600,00 | 2 343 600,00 | - |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями | 3 017 828,95 | 3 419 401,95 | +401 573,00 |
| **Всего доходов** | **209 287 798,46** | **199 524 599,38** | **-9 763 199,08** |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Общегосударственные вопросы | 41 793 346,55 | 42 126 640,41 | +333 293,86 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 161 758,00 | 1 161 758,00 | - |
| Национальная экономика | 78 037 795,66 | 79 827 477,66 | +1 789 682,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 16 436 111,45 | 4 192 060,61 | -12 244 050,84 |
| Образование | 65 057 124,05 | 67 282 763,65 | +2 225 639,60 |
| Культура и кинематография | 2 186 747,00 | 2 788 320,00 | +601 573,00 |
| Социальная политика | 4 173 415,75 | 2 849 954,05 | -1 323 461,70 |
| Физическая культура и спорт | 81 500,00 | 81 500,00 | - |
| Охрана окружающей среды | 160 000,00 | 160 000,00 | - |
| Здравоохранение | **200 000,00** | **200 000,00** | **-** |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **209 287 798,46** | **200 670 474,38** | **-8 617 324,08** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **0,00** | **-1 145 875,00** | **-1 145 875,00** |

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.07.2021г. (Решение Совета Лухского муниципального района от 25.06.2021г. №28 «О внесении изменений в решение Совета Лухского муниципального района от 21.12.2020г. №31«О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») на 9 763 199,08 рублей меньше показателей, утвержденных решением Совета Лухского муниципального района от 21.12.2020г. №31:

- налоговые и неналоговые поступления увеличились на 932 228,00 руб., за счет налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ;

- безвозмездные поступления уменьшились на 10 695 427,08 рублей.

План по расходам уменьшился на **8 617 324,08** рублей,в том числе:

- на **Жилищно-коммунальное хозяйство** на 12 244 050,84 руб.;

- на **Социальную политику** на 1 323 461,70 руб.;

- на **Общегосударственные вопросы** увеличились на 333 293,86 руб.;

- на **Национальную экономику** увеличились на 1 789 682,00 руб.;

- на **Образование** увеличились на 2 225 639,60 руб.;

- на **Культуру и кинематографию** увеличились на 601 573,00 руб.

За 1 полугодие 2021 года в бюджет Лухского муниципального района поступило 67 169 029,38 рублей доходов, что составляет 33,66 % по отношению к годовым плановым назначениям ( 199 524 599,38 руб.)

Расходы из бюджета Лухского муниципального района за 6 месяцев текущего года произведены в сумме 61 707 631,76 рублей, что составляет 30,75 % к годовым бюджетным назначениям (200 670 474,38 руб.).

За 1 полугодие 2021 года бюджет Лухского муниципального района характеризуется превышение доходов над расходами (профицит бюджета Лухского муниципального района) в сумме **5 461 397,62 рублей.**

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

В доходах бюджета Лухского муниципального района налоговые и неналоговые доходы составили 12 392 534,28 руб. или 18,45% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Лухского муниципального района (67 169 029,38 руб.), безвозмездные поступления 54 776 495,10 руб. или 81,55 %.

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

**Исполнение бюджета Лухского муниципального района 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** | **21 482 989,00** | **12 392 534,28** | **57,69** | **18,45** |
| Налоги на прибыль, доходы | 10 738 100,00 | 5 813 400,63 | 54,14 | 8,66 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5 923 047,00 | 3 059 421,18 | 51,65 | 4,55 |
| Налоги на совокупный доход | 1 100 000,00 | 2 172 723,76 | 197,52 | 3,23 |
| Государственная пошлина | 410 000,00 | 183 052,42 | 44,65 | 0,27 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 885 000,00 | 155 573,58 | 17,58 | 0,23 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 46 300,00 | 11 716,79 | 25,31 | 0,02 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 114 542,00 | 950 541,28 | 44,95 | 1,42 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 265 000,00 | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 000,00 | 46 104,64 | 4 610,46 | 0,07 |
| **Безвозмездные поступления** | **178 041 610,38** | **54 776 495,10** | **30,77** | **81,55** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 60 773 560,00 | 30 386 782,00 | 50,0 | 45,24 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 76 831 007,69 | 1 366 803,64 | 1,78 | 2,03 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 34 674 040,74 | 20 174 269,49 | 58,18 | 30,04 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 763 001,95 | 2 924 386,12 | 50,74 | 4,35 |
| Возврат остатков субсидии,субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - 75 746,15 | - | -0,11 |
| **Итого:** | **199 524 599,38** | **67 169 029,38** | **33,66** | **100,00** |

Исполнение бюджета Лухского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам за 1 полугодие текущего года составило **12 392 534,28** рублей или 57,69% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на прибыль - составляют 5 813 400,63 руб. (46,91%). За 6 месяцев текущего года поступление данного налога составило 54,14% по отношению к годовым бюджетным назначениям (10 738 100,00 руб.).

Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории РФ составили 3 059 421,18 руб. или 51,65% по отношению к годовым бюджетным назначениям (5 923 047,00 руб.).

Налоги на совокупный доход, исполнены в сумме 2 172 723,76 руб., что составляет 197,52% к годовым бюджетным назначениям (1 100 000,00 руб.).

Подгруппа «Государственная пошлина» исполнена в размере 183 052,42 руб. или 44,65% к годовым бюджетным назначениям (410 000,00 руб.).

Поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 155 573,58 руб. или 17,58% по отношению к плановым бюджетным назначениям (885 000,00 руб.).

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2021 год запланировано в размере 46 300,00 руб. Фактическое поступление за 6 месяцев текущего года составило 11 716,79 руб. или 25,31% по отношению к годовым бюджетным назначениям.

Подгруппа доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» исполнена в сумме 950 541,28 руб., что составляет 44,95% годовых бюджетных назначений (2 114 542,00 руб.).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 46 104,64 руб. или 4 610,46% к годовым бюджетным назначениям (1 000,00 руб.).

Фактическое исполнение годовых бюджетных назначений по коду «Безвозмездные поступления» составило **54 776 495,10** руб. (30,77%) по отношению к годовым бюджетным назначениям и сложилось за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 30 386 782,00 руб. или 50,0% от суммы годовых бюджетных назначений, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 1 366 803,64 руб. или 1,78% от годовых бюджетных назначений, субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 20 174 269,49 руб. или 58,18 % от суммы годовых бюджетных назначений, иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 2 924 386,12 руб. или 50,74 % от годовых бюджетных назначений.

**4. Анализ исполнения бюджета Лухкого муниципального района по доходам за 1 полугодие 2020 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского муниципального района 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** | **21 208 188,00** | **21 482 989,00** | **10 048 405,30** | **12 392 534,28** | **47,38** | **57,69** | **16,12** | **18,45** |
| Налоги на прибыль, доходы | 10 683 100,00 | 10 738 100,00 | 5 292 337,65 | 5 813 400,63 | 49,54 | 54,14 | 8,49 | 8,66 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4 990 819,00 | 5 923 047,00 | 2 503 896,19 | 3 059 421,18 | 50,17 | 51,65 | 4,02 | 4,55 |
| Налоги на совокупный доход | 1 667 000,00 | 1 100 000,00 | 768 739,54 | 2 172 723,76 | 46,12 | 197,52 | 1,23 | 3,23 |
| Государственная пошлина | 260 000,00 | 410 000,00 | 256 974,81 | 183 052,42 | 98,84 | 44,65 | 0,41 | 0,27 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 790 000,00 | 885 000,00 | 205 794,38 | 155 573,58 | 26,05 | 17,58 | 0,33 | 0,23 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 49 300,00 | 46 300,00 | 20 716,45 | 11 716,79 | 42,02 | 25,31 | 0,03 | 0,02 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 420 469,00 | 2 114 542,00 | 725 753,26 | 950 541,28 | 29,98 | 44,95 | 1,16 | 1,42 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 345 000,00 | 265 000,00 | 196 728,49 | - | 57,02 | - | 0,32 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 500,00 | 1 000,00 | 80 133,56 | 46 104,64 | 3205,34 | 4 610,46 | 0,13 | 0,07 |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | -2 669,03 | - |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **111 230 619,32** | **178 041 610,38** | **52297403,68** | **54 776 495,10** | **47,02** | **30,77** | **83,88** | **81,55** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 55 062 320,00 | 60 773 560,00 | 27531156,00 | 30 386 782,00 | 50,0 | 50,0 | 44,15 | 45,24 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 15442249,70 | 76 831 007,69 | 1039507,24 | 1 366 803,64 | 6,73 | 1,78 | 1,67 | 2,03 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 37 392 455,82 | 34 674 040,74 | 22 666 830,11 | 20 174 269,49 | 60,62 | 58,18 | 36,36 | 30,04 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 333 594,00 | 5 763 001,95 | 1 311 475,71 | 2 924 386,12 | 39,34 | 50,74 | 2,10 | 4,35 |
| Возврат остатков субсидии,субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - |  | -251 565,38 | - 75 746,15 | - | - | -,40 | -0,11 |
| **Итого:** | **132438807,32** | **199 524 599,38** | **62345808,98** | **67169029,38** | **47,08** | **33,66** | **100,00** | **100,00** |

Анализ исполнения бюджета Лухского муниципального района 1 полугодие 2021 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского муниципального района за 1 полугодие 2020 года показал, что плановые показатели по доходам на 2021 год увеличились от аналогического периода 2020 года на 274 801,00 руб. Исполнение по доходам за 1 полугодие 2021 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 2 344 128,98 руб.

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2021 год увеличились на 0,51% по сравнению с 2020г. (с 10 683 100,00 руб. до 10 738 100,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за полугодие 2021 года увеличилось на 9,85% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 5 292 337,65 руб. до 5 813 400,63 руб.).

Плановые показатели по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ на 2021 год увеличились на 18,68% по сравнению с 2020г. (с 4 990 819,00 руб. до 5 923 047,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 22,19% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2021 год уменьшились на 34,01% по сравнению с 2020г.(с 1 667 000,00 руб. до 1 100 000,00 руб.). исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 182,63% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 768 739,54 руб. до 2 172 723,76 руб.).

Плановые показатели по поступлению государственной пошлины на 2021 год увеличились на 57,69% по сравнению с 2020 годом (с 260 000.00 руб. до 410 000.00 руб.). Исполнение за 1 полугодие 2021 года уменьшилось на 28,77% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

План по доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности на 2021 год увеличился на 12,03% по сравнению с 2020 г. ( 790 000,00 руб. до 885 000,00 руб.). Исполнение за 6 месяцев текущего года уменьшилось на 24,4% по сравнению с 2020 годом.

Плановые показатели по платежам при пользовании природными ресурсами на 2021 год уменьшились на 6,09% по сравнению с 2020 г. (с 49 300,00 руб. до 46 300,00 руб.). Исполнение за 1 полугодие 2021 года уменьшилось на 43,44% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

Плановые показатели по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2021 год уменьшились на 12,64% по сравнению с 2020 годом ( с 2 420 469,00 руб. до 2 114 542,00 руб.). Исполнение по этому источнику за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 30,97% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

Плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2021 год уменьшились на 23,19% по сравнению с 2020г. (с 345 000,00 руб. до 265 000,00 руб.). За 6 месяцев текущего года по данному источнику доходов не поступало.

Плановые показатели по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2021 год уменьшились на 60,0% по сравнению с 2020 годом (с 2 500,00 руб. до 1 000,00 руб.). Исполнение за 1 полугодие 2021 года уменьшилось на 42,47% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2021 год увеличились на 60,07% по сравнению с 2020 годом (с 111 230 619,32 руб. до 170 041 610,38 руб.). Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 4,74% или на 2 479 091,42 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

Плановые показатели по дотациям на 2021 год увеличились на 5 711 240,00 руб. или 10,37% по сравнению с 2020 годом. Исполнение по дотациям за 6 месяцев 2021 года увеличилось на 2 855 626,00 руб. или 10,37% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

Плановые показатели по субсидиям на 2021 год увеличились по сравнению с 2020г. на 61 388 757,99 руб. или на 397,54%. Исполнение по субсидиям за 6 месяцев 2021 г. составило 1 366 803,64 руб., что на 31,49% выше исполнения аналогичного периода 2020г.

Плановые показатели по субвенциям на 2021г. уменьшились на 7,27% по сравнению с 2020г. (с 37 392 455,82 руб. до 34 674 040,74 руб.). Исполнение по субвенциям за 1 полугодие 2021г. уменьшилось по сравнению с 2020г. на 2 492 560,62 руб. или на 11,00%.

Плановые показатели по иным межбюджетным трансфертам на 2021г. увеличились на 72,88% по сравнению с 2020г. ( 3 333 594,00 руб. до 5 763 001,95 руб.). Исполнение за 6 месяцев текущего года увеличилось на 1 612 910,41 руб. или 122,98% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

**5. Исполнение бюджета Лухского муниципального района по расходам за 1 полугодие 2021 года**

Расходы из бюджета Лухского муниципального района за 1 полугодие 2021 года произведены в сумме 61 707 631,76 руб. или 30,75% к годовому плану (200 670 474,38 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 образование –54,63%, общегосударственные вопросы – 33,11%, национальная экономика – 4,60, жилищно-коммунальное хозяйство –2,28%, культура и кинематография – 2,26%, социальная политика – 1,83%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,02%, здравоохранение – 0,11%, охрана окружающей среды – 0,10%, физическая культура и спорт – 0,06%,

**5.1. Исполнение бюджета Лухского муниципального района 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** | **42 126 640,41** | **20 432 681,38** | **48,50** | **33,11** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 1 826 243,00 | 1 049 640,03 | 57,48 | 1,7 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 26 973 904,62 | 12 574 257,22 | 46,62 | 20,38 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 0106 | 688 436,00 | 282 589,25 | 41,05 | 0,46 |
| Резервные фонды | 0111 | 200 000,00 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 12 438 056,79 | 6 526 194,88 | 52,47 | 10,57 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1 161 758,00** | **632 073,23** | **54,41** | **1,02** |
| Гражданская оборона | 0309 | 1 139 758,00 | 632 073,23 | 55,46 | 1,02 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 22 000,00 | - | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **79 827 477,66** | **2 837 939,64** | **3,56** | **4,60** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 567 818,95 | 9 980,00 | 1,76 | 0,02 |
| Транспорт | 0408 | 864 000,00 | 432 000,00 | 50,0 | 0,70 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 78 395 658,71 | 2 395 959,64 | 3,06 | 3,88 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **4 192 060,61** | **1 404 970,76** | **33,52** | **2,28** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 4 176 060,61 | 1 388 970,76 | 33,26 | 2,25 |
| Благоустройство | 0503 | 16 000,00 | 16 000,00 | 100,,00 | 0,03 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **160 000,00** | **60 000,00** | **37,50** | **0,10** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 160 000,00 | 60 000,00 | 37,50 | 0,10 |
| **Образование** | **0700** | **67 282 763,65** | **33 711 128,29** | **50,10** | **54,63** |
| Дошкольное образование | 0701 | 17 897 533,84 | 9 089 739,86 | 50,79 | 14,73 |
| Общее образование | 0702 | 44 647 944,47 | 22 396 803,76 | 50,16 | 36,30 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 1 865 443,34 | 938 399,44 | 50,30 | 1,52 |
| Молодежная политика | 0707 | 492 180,00 | 96 355,23 | 19,58 | 0,16 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 2 379 662,00 | 1 189 830,00 | 50,00 | 1,92 |
| **Культура,кинематография** | **0800** | **2 788 320,00** | **1 393 909,00** | **50,00** | **2,26** |
| Культура | 0801 | 2 788 320,00 | 1 393 909,00 | 50,00 | 2,26 |
| **Здравоохранение** | **0900** | **200 000,00** | **70 000,00** | **35,00** | **0,11** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 0909 | 200 000,00 | 70 000,00 | 35,00 | 0,11 |
| **Социальная политика** | **1000** | **2 849 954,05** | **1 126 432,46** | **39,52** | **1,83** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2 070 500,00 | 994 903,97 | 48,05 | 1,61 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 501 662,80 | - | - | - |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 185 491,25 | 102 539,49 | 55,28 | 0,17 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 92 300,00 | 28 989,00 | 31,41 | 0,05 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **81 500,00** | **38 497,00** | **47,24** | **0,06** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 81 500,00 | 38 497,00 | 47,24 | 0,06 |
| **Итого:** |  | **200 670 474,38** | **61 707 631,76** | **30,75** | **100** |

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 20 432 681,38 руб. или 48,50% от годовых бюджетных назначений в сумме 42 126 640,41 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** - 1 049 640,03 руб. или 57,48% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 826 243,00 руб.);

**0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** - 12 574 257,22 руб. или 46,62% от утвержденных бюджетных назначений (26 973 904,62 руб.);

**0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» -** 282 589,25 руб. или 41,05% от годовых бюджетных назначений (688 436,00 руб.);

**0111 «Резервные фонды»** - за 1 полугодие 2021 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 200 000,00 руб.;

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** - 6 526 194,88 руб. или 52,47% от утвержденных бюджетных назначений (12 438 056,79 руб.);

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 632 073,23 руб. или 54,41% от годовых бюджетных назначений (1 161 758,00 руб.). По данному разделу произведены расходы по подразделу 0309 «Гражданская оборога».

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 2 837 939,64 руб., что составляет 3,56 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 79 827 477,66 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

**0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** утверждены бюджетные назначения на год в сумме 567 818,95 руб., исполнено – 9 980,00 руб. (1,76%);

**0408 «Транспорт»** - исполнено 432 000,00 руб. или 50,0% от годовых бюджетных назначений в сумме 864 000,00 руб.;

**0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) –** 2 395 959,64 руб., или 3,06% от годовых бюджетных назначений (78 395 658,71 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 33,52% или 1 404 970,76 руб. к годовым бюджетным назначениям (4 192 060,61 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0502 «Коммунальное хозяйство»** -исполнение равно 1 388 970,76 руб. или 33,26% к годовым бюджетным назначениям (4 176 060,61 руб.);

**0503 «Благоустройство»** - расходы составили 16 000,00 руб. или 100,0% от годовых бюджетных назначений (16 000,00 руб.).

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** за 1 полугодие 2021 года профинансированы в размере 60 000,00 руб., или на 37,50% к годовым бюджетным назначениям (160 000,00 руб.). По данному разделу произведены расходы по подразделу **0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».**

Расходы по разделу **0700 «Образование»** за 1 полугодие 2021 года профинансированы в размере 33 711 128,29 руб., или на 50,10% к годовым бюджетным назначениям (67 282 763,65руб.).

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

**0701 «Дошкольное образование»** - исполнено 9 089 739,86 руб. или 50,79% от годовых бюджетных назначений (17 897 533,84 руб.);

**0702 «Общее образование»** - 22 396 803,76 руб. или 50,16% от годовых бюджетных назначений (44 647 944,47 руб.);

**0703 «Дополнительное образование детей»** - 938 399,44 руб. или 50,30% от годовых бюджетных назначений (1 865 443,34 руб.);

**0707 «Молодежная политика»** - 96 355,23 руб. или 19,58% от годовых бюджетных назначений (492 180,00 руб.);

**0709 «Другие вопросы в области образования»** - 1 189 830,00 руб. или 50,00% от годовых бюджетных назначений.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 1 393 909,00 руб., что составляет 50,00% от годовых бюджетных назначений (2 788 320,00 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы за 1 полугодие 2021 года были профинансированы в размере 70 000,00 руб. или 35,00% к годовым бюджетным назначениям (200 000,00 руб.). Расходы проведены по подразделу **«Другие вопросы в области здравоохранения».**

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 1 126 432,46 руб. или 39,52% к годовым бюджетным назначениям (2 849 954,05 руб.).

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

**1001 «Пенсионное обеспечение»** - 994 903,97 руб. или 48,05% от годовых назначений, составляющих 2 070 500,00 руб.;

**1003 «Социальное обеспечение населения»** - за 1 полугодие 2021 года исполнение составило 0,00 руб. при годовых бюджетных назначениях 501 662,80 руб.;

**1004 «Охрана семьи и детства»** - исполнение равно 102 539,49 руб. или 55,28% годовых назначений (185 491,25 руб.);

**1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** - 28 989,00 руб. или 31,41% от годовых назначений, составляющих 92 300,00 руб.

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** были исполнены в размере 38 497,00 руб., что составляет 47,24% к годовым бюджетным назначениям, предусмотренным на 2021 год в размере 81 500,00 руб. Расходы проведены по подразделу **1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»**

**По семи разделам из десяти исполнение составило менее 50,0% от годовых бюджетных назначений.**

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **0400 «Национальная экономика»** - 3,56%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 54,41%, по разделу **0700 «Образование»** - 50,10%, **0800 «Культура и кинематография»** - 50,0%.

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

Решением о бюджете Лухского муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Лухского муниципального района из резервного фонда администрации Лухского муниципального района на 2021 год были утверждены в сумме 200 000.00 руб. (или 0,10% 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 муниципального района о внесении изменений в бюджет Лухского муниципального района расходы бюджета Лухского муниципального района из резервного фонда администрации Лухского муниципального района не изменялись.

Расходы бюджета Лухского муниципального района из резервного фонда администрации Лухского муниципального района не исполнялись, что подтверждается данными отчета о поступлении и выбытии по состоянию на 01.07.2021г. (ф.0503151).

**5.2. Исполнение бюджета Лухского муниципального района 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** | **37466169,84** | **42126640,41** | **17729995,88** | **20432681,38** | **47,32** | **48,50** | **30,90** | **33,11** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 1752611,00 | 1826243,00 | 806513,56 | 1049640,03 | 46,02 | 57,48 | 1,40 | 1,7 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 24720925,24 | 26973904,62 | 11507449,12 | 12574257,22 | 46,55 | 46,62 | 20,06 | 20,38 |
| Судебная система | 0105 | 11447,00 | - | - | - | - | - | - | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 0106 | - | 688436,00 | - | 282589,25 | - | 41,05 | - | 0,46 |
| Резервные фонды | 0111 | 185000,00 | 200000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 10796186,60 | 12438056,79 | 5416033,20 | 6526194,88 |  | 52,47 | 9,44 | 10,57 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1115593,00** | **1161758,00** | **570901,94** | **632073,23** | **51,17** | **54,41** | **1,00** | **1,02** |
| Гражданская оборона | 0309 | 1093593,00 | 1139758,00 | 570901,94 | 632073,23 | 52,20 | 55,46 | 1,00 | 1,02 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 22000,00 | 22000,00 | - | - | - | - | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **12047565,07** | **79827477,66** | **3400292,32** | **2837939,64** | **28,22** | **3,56** | **5,92** | **4,60** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 462387,65 | 567818,95 | - | 9980,00 | - | 1,76 | - | 0,02 |
| Транспорт | 0408 | 648000,00 | 864000,00 | 324000,00 | 432000,00 | 50,0 | 50,0 | 0,56 | 0,70 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 10937177,42 | 78395658,71 | 3076292,32 | 2395959,64 | 28,13 | 3,06 | 5,36 | 3,88 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **9051981,64** | **4192060,61** | **930735,02** | **1404970,76** | **10,28** | **33,52** | **1,62** | **2,28** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 9035981,64 | 4176060,61 | 914735,02 | 138897076 | 10,12 | 33,26 | 1,59 | 2,25 |
| Благоустройство | 0503 | 16000,00 | 16000,00 | 16000,00 | 16000,00 | 100,0 | 100,00 | 0,03 | 0,03 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **156575,36** | **160000,00** | **89996,16** | **60000,00** | **57,48** | **37,50** | **0,16** | **0,10** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 156575,36 | 160000,00 | 89996,16 | 60000,00 | 57,48 | 37,50 | 0,16 | 0,10 |
| **Образование** | **0700** | **67871217,59** | **67282763,65** | **31163560,63** | **33711128,29** | **45,92** | **50,10** | **54,32** | **54,63** |
| Дошкольное образование | 0701 | 18058935,00 | 17897533,84 | 8309240,34 | 9089739,86 | 46,01 | 50,79 | 14,48 | 14,73 |
| Общее образование | 0702 | 44645150,54 | 44647944,47 | 20534841,42 | 22396803,76 | 46,00 | 50,16 | 35,8 | 36,30 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 1897153,05 | 1865443,34 | 768678,87 | 938399,44 | 40,52 | 50,30 | 1,34 | 1,52 |
| Молодежная политика | 0707 | 507180,00 | 492180,00 | 11400,00 | 96355,23 | 2,25 | 19,58 | 0,02 | 0,16 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 2762799,00 | 2379662,00 | 1539400,00 | 1189830,00 | 55,72 | 50,00 | 2,68 | 1,92 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **2907546,44** | **2788320,00** | **1428981,96** | **1393909,00** | **49,15** | **50,00** | **2,49** | **2,26** |
| Культура | 0801 | 2907546,44 | 2788320,00 | 1428981,96 | 1393909,00 | 49,15 | 50,00 | 2,49 | 2,26 |
| **Здравоохранение** | **0900** | - | **200000,00** | **-** | **70000,00** | **-** | **35,00** | **-** | **0,11** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 0909 | - | 200000,00 | - | 70000,00 | - | 35,00 | - | 0,11 |
| **Социальная политика** | **1000** | **3612768,38** | **2849954,05** | **2052855,57** | **1126432,46** | **56,82** | **39,52** | **3,58** | **1,83** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2070500,00 | 2070500,00 | 980606,46 | 994903,97 | 47,36 | 48,05 | 1,71 | 1,61 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 100000,00 | 501662,80 | - | - | - | - | - | - |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 1349968,38 | 185491,25 | 1069749,11 | 102539,49 | 79,24 | 55,28 | 1,86 | 0,17 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 92300,00 | 92300,00 | 2500,00 | 28989,00 | 2,71 | 31,41 | 0,01 | 0,05 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **81500,00** | **81500,00** | **4000,00** | **38497,00** | **4,91** | **47,24** | **0,01** | **0,06** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 81500,00 | 81500,00 | 4000,00 | 38497,00 | 4,91 | 47,24 | 0,01 | 0,06 |
| **Итого:** | | **134310917,32** | **200670474,38** | **57371321,50** | **61707631,76** | **42,72** | **30,75** | **100** | **100** |

Плановые показатели по расходам на 2021 год отличаются от аналогичных 2020 года в сторону увеличения на сумму 66 359 557,06 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 7,56% по сравнению с 1 полугодием 2020 года.

План по **общегосударственным вопросам** увеличился по сравнению с 2020 годом на 4 660 470,57 руб. или на 12,44%. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 15,24% по сравнению с 1 полугодием 2020 года.

План по **национальной безопасности** увеличился по сравнению с 2020г. на 46 165,00 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 61 171,29 руб. или 10,71% относительно аналогичного периода 2020 года.

План по **национальной экономике** на 2021 год увеличился по сравнению с 2020г. на 67 779 912,59 руб. или на 562,6%. Исполнение за 1 полугодие 2021 года уменьшилось по сравнению с 1 полугодием 2020 года на 562 352,68 руб. или на 16,54%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2021 год уменьшился по сравнению с 2020г. на 4 859 921,03 руб. или 53,69%. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 474 235,74 руб. или на 50,95% относительно исполнения аналогичного периода 2020 года.

План по **охране окружающей среды** на 2021 год увеличился по сравнению с 2020г. на 3 424,64 руб. или на 2,19%. Исполнение за 1 полугодие 2021 года уменьшилось по сравнению с 1 полугодием 2020 года на 29 996,16 руб. или на 33,33%.

План по **образованию** на 2021 год уменьшился на 588 453,94 руб. или на 0,87% по сравнению с 2020 годом. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2020 года на 2 547 567,66 руб. или на 8,17%.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2021 год уменьшились по сравнению с 2020г. на 4,10% или на 119 226,44 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года уменьшилось по сравнению с 1 полугодием 2020г. на 35 072,96 руб. или 2,45%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2021 год уменьшились по сравнению с 2020г. на 21,11% или на 762 814,33 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года уменьшилось на 926 423,11 руб. или на 45,13% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

Плановые показатели по физической культуре и спорту на 2021г. по сравнению с 2020г. не изменились (81 500,00 руб.). Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2020 года на 34 497,00 руб. или 862,43%.

**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 | +932 228,00 |
| Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) | 0 | 0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 0 | +932 228,00 |
| Налоги на совокупный доход | 0 | 0 |
| Налоги на имущество | 0 | 0 |
| Государственная пошлина | 0 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 0 | 0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 0 | 0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных ценностей | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 0 | 0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | +10825762,29 | -10695427,08 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | +10825762,29 | -10695427,08 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | +10814022,86 | -9517748,44 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | +11739,43 | -1579251,64 |
| Межбюджетные трансферты | 0 | +401573,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | +10825762,29 | -9763199,08 |
| **РАСХОДЫ** |  |  |
| Общегосударственные вопросы | +246350,00 | +333293,86 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 0 |
| Национальная экономика | +5958097,85 | +1789682,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | +5765981,64 | -12244050,84 |
| Охрана окружающей среды | -33424,64 | 0 |
| Образование | 0 | +2225639,60 |
| Культура и кинематография | +88757,44 | +601573,00 |
| Здравоохранение | - | 0 |
| Социальная политика | 0 | -1323461,70 |
| Физическая культура и спорт | 0 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | +12025762,29 | -8617324,08 |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | -1200000,00 | -1145875,00 |

Из анализа отклонений утвержденных и уточненных бюджетных назначений за 2021, 2020 годы (Таблица №6) видно, что бюджет 2020 спланирован менее качественно, чем бюджет 2021 года. Так в 1 полугодии 2020 года % отклонения уточненных бюджетных назначений от утвержденных, составляет по доходам + 8,9%, по расходам + 9,8% (справочно: 1 полугодие 2021 года отклонения по доходам – 4,66%, по расходам – 4,12%).

А также следует отметить, что дефицит бюджета за 1 полугодие 2020 года увеличился на 1 200 000,00 руб., за аналогичный период 2021 года дефицит увеличился на 1 145 875,00 руб.

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

Бюджет Лухского муниципального района за 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 5 461 397,62 руб., при утвержденном дефиците бюджета Лухского муниципального района в сумме 1 145 875,00 руб.

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

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

1.Фактически бюджет Лухского муниципального района за 1 полугодие 2021 года исполнен по доходам в сумме 67 169 029,38 руб. и по расходам в сумме 61 707 631,76 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 5 461 397,62 руб.

2.Доходы бюджета Лухского муниципального района исполнены в сумме 67 169 029,38 руб., что составило 33,66% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Лухского муниципального района (199 524 599,38 руб.).

В структуре доходов бюджета Лухского муниципального района доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 18,45% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 81,55%.

3.Расходы бюджета Лухского муниципального района исполнены в сумме 61 707 631,76 руб. что составило 30,75% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского муниципального района (200 670 474,38 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 образование –54,63%, общегосударственные вопросы – 33,11%, национальная экономика – 4,60, жилищно-коммунальное хозяйство –2,28%, культура и кинематография – 2,26%, социальная политика – 1,83%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,02%, здравоохранение – 0,11%, охрана окружающей среды – 0,10%, физическая культура и спорт – 0,06%.

4. Исполнение бюджетных назначений по семи разделам из десяти составило менее 50,0% от годовых бюджетных назначений.Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 0400 «Национальная экономика» - 3,56%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 54,41%, по разделу 0700 «Образование» - 50,10%, 0800 «Культура и кинематография» - 50,0%.

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

6. Анализ документов представленных администрацией Лухского муниципального района по исполнению бюджета Лухского муниципального района за 1 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 муниципального района осуществлять постоянный мониторинг исполнения плана доходов бюджета Лухского муниципального района, выявлять и учитывать резервы для увеличения плана доходов бюджета Лухского муниципального района, а также риски невыполнения плана доходов бюджета Лухского муниципального района;

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

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

Председатель Контрольно-счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова