**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 9 месяцев 2021 года»**

**п.Лух «20» декабря 2021г.**

**1.Общие положения**

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Лухского муниципального района 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. №48.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Постановление администрации Лухского муниципального района от 10.12.2021г.№418 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района за 3 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 9 месяцев 2021 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 13.12.2021 г. по 20.12.2021 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 муниципального района 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 муниципального района за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 01.10.2021г. 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 01.10.2021г. | 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** | **183 391 699,31** | **-5 345 338,15** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **188 737 037,46** | **183 391 699,31** | **-5 345 338,15** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 55 086 300,00 | 55 086 300,00 | - |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению 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 | 67 158 624,70 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на разработку (корректировку) проектной документации и газификацию населенных пунктов, объектов социальной инфраструктуры Ивановской области | 12 844 050,84 | 600 000,00 | -12 244 050,84 |
| 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 муниципальных районов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы" | - | 161 834,00 | +161 834,00 |
| 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 | 7 359 427,54 | +5 574 179,93 |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 953 145,74 | 956 683,51 | +3 537,77 |
| 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 | - | -12 243,14 |
| 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 | 3 549 401,95 | +531 573,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | - | 781 200,00 | +781 200,00 |
| **Всего доходов** | **209 287 798,46** | **204 874 688,31** | **-4 413 110,15** |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Общегосударственные вопросы | 41 793 346,55 | 42 750 646,88 | +957 300,33 |
| 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 | 8 965 210,07 | -7 470 901,38 |
| 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** | **206 067 630,31** | **-3 220 168,15** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **0,00** | **-1 192 942,00** | **-1 192 942,00** |

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.10.2021г. (Решение Совета Лухского муниципального района от 16.09.2021г. №44 «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 4 413 110,15 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 5 345 338,15 рублей.

План по расходам уменьшился на **3 220 168,15** рублей,в том числе:

- на **Жилищно-коммунальное хозяйство** на 7 470 901,38 руб.;

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

- на **Общегосударственные вопросы** увеличились на 957 300,33 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 9 месяцев 2021 года в бюджет Лухского муниципального района поступило 97 918 696,50 рублей доходов, что составляет 47 79 % по отношению к годовым плановым назначениям ( 204 874 688,31 руб.).

Расходы из бюджета Лухского муниципального района за 6 месяцев текущего года произведены в сумме 90 059 682,58 рублей, что составляет 43,70 % к годовым бюджетным назначениям (206 067 630,31 руб.).

За 9 месяцев 2021 года бюджет Лухского муниципального района характеризуется превышение доходов над расходами (профицит бюджета Лухского муниципального района) в сумме **7 859 013,92 рублей.**

**3.Анализ исполнения доходов бюджета Лухского муниципального района за 9 месяцев 2021 года**

В доходах бюджета Лухского муниципального района налоговые и неналоговые доходы составили 18 871 282,00 руб. или 19,27% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Лухского муниципального района (97 918 696,50 руб.), безвозмездные поступления 79 047 414,50 руб. или 80,73 %.

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

**Исполнение бюджета Лухского муниципального района 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** | **21 482 989,00** | **18 871 282,00** | **87,84** | **19,27** |
| Налоги на прибыль, доходы | 10 738 100,00 | 9 043 666,10 | 84,22 | 9,24 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5 923 047,00 | 4 822 428,01 | 81,42 | 4,92 |
| Налоги на совокупный доход | 1 100 000,00 | 2 598 466,02 | 236,22 | 2,65 |
| Государственная пошлина | 410 000,00 | 310 147,50 | 75,65 | 0,32 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 885 000,00 | 205 171,60 | 23,18 | 0,21 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 46 300,00 | 17 547,47 | 37,90 | 0,02 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 114 542,00 | 1 283 735,66 | 60,71 | 1,31 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 265 000,00 | 459 000,00 | 173,21 | 0,47 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 000,00 | 131 119,64 | 13 111,96 | 0,13 |
| **Безвозмездные поступления** | **183 391 699,31** | **79 047 414,50** | **43,10** | **80,73** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 60 773 560,00 | 45 580 171,00 | 75,0 | 46,55 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 81 266 358,85 | 2 746 518,03 | 3,38 | 2,80 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 34 677 578,51 | 25 728 294,46 | 74,19 | 26,28 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6 674 201,95 | 5 068 177,16 | 75,94 | 5,18 |
| Возврат остатков субсидии,субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - 75 746,15 | - | -0,08 |
| **Итого:** | **204 874 688,31** | **97 918 696,50** | **47,79** | **100,00** |

Исполнение бюджета Лухского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев текущего года составило **18 871 282,00** рублей или 87,84% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на прибыль - составляют 9 043 666,10 руб. (47,92%). За 9 месяцев текущего года поступление данного налога составило 84,22% по отношению к годовым бюджетным назначениям (10 738 100,00 руб.).

Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории РФ составили 4 822 428,01 руб. или 81,42% по отношению к годовым бюджетным назначениям (5 923 047,00 руб.).

Налоги на совокупный доход, исполнены в сумме 2 598 466,02 руб., что составляет 236,22% к годовым бюджетным назначениям (1 100 000,00 руб.).

Подгруппа «Государственная пошлина» исполнена в размере 310 147,50 руб. или 75,65% к годовым бюджетным назначениям (410 000,00 руб.).

Поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 205 171,60 руб. или 23,18% 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 9 месяцев текущего года составило 17 547,47 руб. или 37,90% по отношению к годовым бюджетным назначениям.

Подгруппа доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» исполнена в сумме 1 283 735,66 руб., что составляет 60,71% годовых бюджетных назначений (2 114 542,00 руб.).

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 459 000,00 руб. или 173,21% по отношению к плановым бюджетным назначениям (265 000,00 руб.).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 131 119,64 руб. или 13 111,96% к годовым бюджетным назначениям (1 000,00 руб.).

Фактическое исполнение годовых бюджетных назначений по коду «Безвозмездные поступления» составило **79 047 414,50** руб. (43,10%) 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 45 580 171,00 руб. или 75,0% от суммы годовых бюджетных назначений, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 2 746 518,03 руб. или 3,38% от годовых бюджетных назначений, субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 25 728 294,46 руб. или 74,19 % от суммы годовых бюджетных назначений, иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 5 068 177,16 руб. или 75,94 % от годовых бюджетных назначений.

**4. Анализ исполнения бюджета Лухкого муниципального района по доходам за 9 месяцев 2020 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского муниципального района 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** | **21 208 188,00** | **21 482 989,00** | **15244702,97** | **18 871 282,00** | **71,88** | **87,84** | **16,63** | **19,27** |
| Налоги на прибыль, доходы | 10 683 100,00 | 10 738100,0 | 7 986 880,62 | 9 043 666,10 | 74,76 | 84,22 | 8,71 | 9,24 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4 990 819,00 | 5 923 047,00 | 4 062 695,93 | 4 822 428,01 | 81,40 | 81,42 | 4,43 | 4,92 |
| Налоги на совокупный доход | 1 667 000,00 | 1 100 000,00 | 1 035 318,69 | 2 598 466,02 | 62,11 | 236,22 | 1,13 | 2,65 |
| Государственная пошлина | 260 000,00 | 410 000,00 | 386 987,00 | 310 147,50 | 148,84 | 75,65 | 0,42 | 0,32 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 790 000,00 | 885 000,00 | 322 593,40 | 205 171,60 | 40,83 | 23,18 | 0,35 | 0,21 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 49 300,00 | 46 300,00 | 30 400,12 | 17 547,47 | 61,66 | 37,90 | 0,03 | 0,02 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 420 469,00 | 2 114 542,00 | 1 144 134,19 | 1 283 735,66 | 47,27 | 60,71 | 1,25 | 1,31 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 345 000,00 | 265 000,00 | 196 728,49 | 459 000,00 | 57,02 | 173,21 | 0,21 | 0,47 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 500,00 | 1 000,00 | 81 633,56 | 131 119,64 | 3265,34 | 13 111,96 | 0,09 | 0,13 |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | -2 669,03 | **-** | - | **-** |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **122 259 524,40** | **183 391 699,31** | **76 403 222,79** | **79 047 414,50** | **62,49** | **43,10** | **83,37** | **80,73** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 55 062 320,00 | 60 773 560,00 | 41 739 404 , 00 | 45 580 171,00 | 75,80 | 75,0 | 45,54 | 46,55 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 24 639 834, 78 | 81 266 358,85 | 3 479 796, 67 | 2 746 518,03 | 14,12 | 3,38 | 3,80 | 2,80 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 37 392 455,62 | 34 677 578,51 | 27 975 907,85 | 25 728 294,46 | 74,82 | 74,19 | 30,53 | 26,28 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5 164 914,00 | 6 674 201,95 | 3 459 679,65 | 5 068 177,16 | 66,98 | 75,94 | 3,77 | 5,18 |
| Возврат остатков субсидии,субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | -251 565,38 | - 75 746,15 | - | - | -0,27 | -0,08 |
| **Итого:** | **143467712,40** | **204 874 688,31** | **91647925,76** | **97 918 696,50** | **63,88** | **47,79** | **100,00** | **100,00** |

Анализ исполнения бюджета Лухского муниципального района 9 месяцев 2021 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского муниципального района за 9 месяцев 2020 года показал, что плановые показатели по доходам на 2021 год увеличились от аналогического периода 2020 года на 61 406 975,91 руб. Исполнение по доходам за 9 месяцев 2021 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 6 270 770,74 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 9 месяцев 2021 года увеличилось на 13,23% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 7 986 880,62 руб. до 9 043 666,10 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 9 месяцев 2021 года увеличилось на 18,7% 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 9 месяцев 2021 года увеличилось на 150,98% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 1 035 318,69 руб. до 2 598 466,02 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 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 19,86% 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 9 месяцев текущего года уменьшилось на 36,4% 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 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 42,28% 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 9 месяцев 2021 года увеличилось на 12,2% 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.). Исполнение за 9 месяцев текущего года увеличилось на 133,32% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

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 9 месяцев 2021 года увеличилось на 60,6% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2021 год увеличились на 50,0% по сравнению с 2020 годом (с 122 259 524,40 руб. до 183 391 699,31 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 3,46% или на 2 644 191,61 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 9 месяцев 2021 года увеличилось на 3 840 767,00 руб. или 9,2% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

Плановые показатели по субсидиям на 2021 год увеличились по сравнению с 2020г. на 56 626 524,07 руб. или на 229,82%. Исполнение по субсидиям за 9 месяцев 2021 г. составило 2 746 518,03 руб., что на 21,07% ниже исполнения аналогичного периода 2020г.

Плановые показатели по субвенциям на 2021г. уменьшились на 7,26% по сравнению с 2020г. (с 37 392 455,82 руб. до 34 677 578,51 руб.). Исполнение по субвенциям за 9 месяцев 2021г. уменьшилось по сравнению с 2020г. на 2 247 613,39 руб. или на 8,03%.

Плановые показатели по иным межбюджетным трансфертам на 2021г. увеличились на 29,22% по сравнению с 2020г. (с 5 164 914,00 руб. до 6 674 201,95 руб.). Исполнение за 9 месяцев текущего года увеличилось на 1 608 497,51 руб. или 46,49% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

**5. Исполнение бюджета Лухского муниципального района по расходам за 9 месяцев 2021 года**

Расходы из бюджета Лухского муниципального района за 9 месяцев 2021 года произведены в сумме 90 059 682,58 руб. или 43,70% к годовому плану (206 067 630,31 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 образование –49,57%, общегосударственные вопросы – 33,76%, национальная экономика – 7,49, жилищно-коммунальное хозяйство –3,79%, культура и кинематография – 2,25%, социальная политика – 1,86%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,03%, здравоохранение – 0,08%, охрана окружающей среды – 0,12%, физическая культура и спорт – 0,04%,

**5.1. Исполнение бюджета Лухского муниципального района 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** | **42 750 646,88** | **30 407 828,49** | **71,13** | **33,76** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 2 607 443,00 | 2 326 843,75 | 89,24 | 2,58 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 26 977 442,39 | 18 642 233,35 | 69,10 | 20,70 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 0106 | 688 436,00 | 478 053,95 | 69,44 | 0,53 |
| Резервные фонды | 0111 | 63 736,57 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 12 413 588,92 | 8 960 697,44 | 72,18 | 9,95 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1 161 758,00** | **924 141,89** | **79,55** | **1,03** |
| Гражданская оборона | 0309 | 1 139 758,00 | 924 141,89 | 81,08 | 1,03 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 22 000,00 | - | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **79 827 477,66** | **6 748 923,12** | **8,45** | **7,49** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 567 818,95 | 159 980,00 | 28,17 | 0,18 |
| Транспорт | 0408 | 864 000,00 | 648 000,00 | 75,0 | 0,72 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 78 395 658,71 | 5 940 943,12 | 7,58 | 6,59 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **8 965 210,07** | **3 416 360,75** | **38,11** | **3,79** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 8 740 309,07 | 3 360 360,75 | 38,45 | 3,73 |
| Благоустройство | 0503 | 224 901,00 | 56 000,00 | 24,90 | 0,06 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **160 000,00** | **109 998,16** | **68,75** | **0,12** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 160 000,00 | 109 998,16 | 68,75 | 0,12 |
| **Образование** | **0700** | **67 282 763,65** | **44 638 691,75** | **66,34** | **49,57** |
| Дошкольное образование | 0701 | 17 897 533,84 | 12 866 834,09 | 71,89 | 14,29 |
| Общее образование | 0702 | 44 647 944,47 | 28 170 680,24 | 63,10 | 31,28 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 1 865 443,34 | 1 279 944,19 | 68,61 | 1,42 |
| Молодежная политика | 0707 | 492 180,00 | 386 488,23 | 78,53 | 0,43 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 2 379 662,00 | 1 934 745,00 | 81,30 | 2,15 |
| **Культура,кинематография** | **0800** | **2 788 320,00** | **2 029 328,00** | **72,78** | **2,25** |
| Культура | 0801 | 2 788 320,00 | 2 029 328,00 | 72,78 | 2,25 |
| **Здравоохранение** | **0900** | **200 000,00** | **70 000,00** | **35,00** | **0,08** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 0909 | 200 000,00 | 70 000,00 | 35,00 | 0,08 |
| **Социальная политика** | **1000** | **2 849 954,05** | **1 675 913,42** | **58,80** | **1,86** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2 070 500,00 | 1 492 355,96 | 72,08 | 1,66 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 501 662,80 | - | - | - |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 185 491,25 | 154 568,46 | 83,33 | 0,17 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 92 300,00 | 28 989,00 | 31,41 | 0,03 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **81 500,00** | **38 497,00** | **47,24** | **0,04** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 81 500,00 | 38 497,00 | 47,24 | 0,04 |
| **Итого:** |  | **206 067 630,31** | **90 059 682,58** | **43,70** | **100** |

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 30 407 828,49 руб. или 71,13% от годовых бюджетных назначений в сумме 42 750 646,88 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** - исполнение составило 2 326 843,75 руб. или 89,24% от утвержденных годовых бюджетных назначений (2 607 443,00 руб.);

**0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** - 18 642 233,35 руб. или 69,10% от утвержденных бюджетных назначений (26 977 442,39 руб.);

**0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» -** 478 053,95 руб. или 69,44% от годовых бюджетных назначений (688 436,00 руб.);

**0111 «Резервные фонды»** - за 9 месяцев 2021 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 63 736,57 руб.;

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** - 8 960 697,44 руб. или 72,18% от утвержденных бюджетных назначений (12 413 588,92 руб.);

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 924 141,89 руб. или 79,55% от годовых бюджетных назначений (1 161 758,00 руб.). По данному разделу произведены расходы по подразделу 0309 «Гражданская оборона».

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 6 748 923,12 руб., что составляет 8,45% 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 – 159 980,00 руб. (28,17%);

**0408 «Транспорт»** - исполнено 648 000,00 руб. или 75,0% от годовых бюджетных назначений в сумме 864 000,00 руб.;

**0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) –** 5 940 943,12 руб., или 7,58% от годовых бюджетных назначений (78 395 658,71 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 38,11% или 3 416 360,75 руб. к годовым бюджетным назначениям (8 965 210,07 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0502 «Коммунальное хозяйство»** -исполнение равно 3 360 360,75 руб. или 38,45% к годовым бюджетным назначениям (8 740 309,07 руб.);

**0503 «Благоустройство»** - расходы составили 56 000,00 руб. или 24,9% от годовых бюджетных назначений (224 901,00 руб.).

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** за 9 месяцев 2021 года профинансированы в размере 109 998,16 руб., или на 68,75% 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 9 месяцев 2021 года профинансированы в размере 44 638 691,75 руб., или на 66,34% к годовым бюджетным назначениям (67 282 763,65 руб.).

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

**0701 «Дошкольное образование»** - исполнено 12 866 834,09 руб. или 71,89% от годовых бюджетных назначений (17 897 533,84 руб.);

**0702 «Общее образование»** - 28 170 680,24 руб. или 63,10% от годовых бюджетных назначений (44 647 944,47 руб.);

**0703 «Дополнительное образование детей»** - 1 279 944,19 руб. или 68,61% от годовых бюджетных назначений (1 865 443,34 руб.);

**0707 «Молодежная политика»** - 386 488,23 руб. или 78,53% от годовых бюджетных назначений (492 180,00 руб.);

**0709 «Другие вопросы в области образования»** - 1 934 745,00 руб. или 81,30% от годовых бюджетных назначений.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 2 029 328,00 руб., что составляет 72,78% от годовых бюджетных назначений (2 788 320,00 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы за 9 месяцев 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 1 675 913,42 руб. или 58,80% к годовым бюджетным назначениям (2 849 954,05 руб.).

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

**1001 «Пенсионное обеспечение»** - 1 492 355,96 руб. или 72,08% от годовых назначений, составляющих 2 070 500,00 руб.;

**1003 «Социальное обеспечение населения»** - за 9 месяцев 2021 года исполнение составило 0,00 руб. при годовых бюджетных назначениях 501 662,80 руб.;

**1004 «Охрана семьи и детства»** - исполнение равно 154 568,46 руб. или 83,33% 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 девяти разделам из десяти исполнение составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений.**

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **0400 «Национальная экономика»** - 8,45%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 79,55%.

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 9 месяцев 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 утверждены в сумме 63 736,57 руб. (или 0,03% от утвержденного общего объема расходов бюджета Лухского муниципального района),

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 9 месяцев 2021 года в сравнении с 9 месяцев 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** | **37327293,48** | **42750 646,88** | **26732231,15** | **30407828,49** | **71,62** | **71,13** | **30,80** | **33,76** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 1752611,00 | 2 607 443,00 | 1297590,67 | 2326843,75 | 74,04 | 89,24 | 1,49 | 2,58 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 24720925,24 | 26977442,39 | 17613448,81 | 18 642 233,35 | 71,25 | 69,10 | 20,3 | 20,7 |
| Судебная система | 0105 | 11447,00 | - | 11447,00 | - | 100,0 | - | 0,01 | - |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 0106 | - | 688436,00 | - | 478053,95 | - | 69,44 | - | 0,53 |
| Резервные фонды | 0111 | 185000,00 | 63 736,57 | - | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 10657310,24 | 12413588,92 | 7809744,67 | 8960697,44 | 73,28 | 72,18 | 9,00 | 9,95 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1115593,00** | **1161758,00** | **874463,82** | **924141,89** | **78,39** | **79,55** | **1,00** | **1,03** |
| Гражданская оборона | 0309 | 1093593,00 | 1139758,00 | 874463,82 | 924141,89 | 79,96 | 81,08 | 1,00 | 1,03 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 22000,00 | 22000,00 | - | - | - | - | - | - |
| **Национальная экономика** | **0400** | **12047565,07** | **79827477,66** | **4689336,32** | **6748923,12** | **38,92** | **8,45** | **5,40** | **7,49** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 462387,65 | 567818,95 | - | 159980,00 | - | 28,17 | - | 0,18 |
| Транспорт | 0408 | 648000,00 | 864000,00 | 486000,00 | 648000,00 | 75,0 | 75,0 | 0,56 | 0,72 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 10937177,42 | 78395658,71 | 4203336,32 | 5940943,12 | 38,43 | 7,58 | 4,84 | 6,59 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **16659228,00** | **8965210,07** | **4137181,50** | **3416360,75** | **24,83** | **38,11** | **4,77** | **3,79** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 16643228,00 | 8740309,07 | 4121181,50 | 3360360,75 | 24,76 | 38,45 | 4,75 | 3,73 |
| Благоустройство | 0503 | 16000,00 | 224 901,00 | 16000,00 | 56000,00 | 100,0 | 24,9 | 0,02 | 0,06 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **2156575,36** | **160000,00** | **89998,16** | **109998,16** | **4,17** | **68,75** | **0,10** | **0,12** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | 0603 | 2 020 202,02 |  | - |  | - |  |  |  |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 136373,34 | 160000,00 | 89998,16 | 109998,16 | 65,99 | 68,75 | 0,10 | 0,12 |
| **Образование** | **0700** | **69270602,67** | **67282763,65** | **45443241,37** | **44638691,75** | **65,60** | **66,34** | **52,36** | **49,57** |
| Дошкольное образование | 0701 | 18058935,00 | 17897533,84 | 12195101,43 | 12866834,09 | 67,53 | 71,89 | 14,05 | 14,29 |
| Общее образование | 0702 | 46124535,62 | 44647944,47 | 29622135,25 | 28170680,24 | 64,22 | 63,10 | 34,13 | 31,28 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 1897153,05 | 1865443,34 | 1269594,69 | 1279944,19 | 66,92 | 68,61 | 1,46 | 1,42 |
| Молодежная политика | 0707 | 427180,00 | 492180,00 | 155110,00 | 386488,23 | 36,31 | 78,53 | 0,18 | 0,43 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 2762799,00 | 2379662,00 | 2201300,00 | 1934745,00 | 79,68 | 81,30 | 2,54 | 2,15 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **2907546,44** | **2788320,00** | **2114602,11** | **2029328,00** | **72,73** | **72,78** | **2,44** | **2,25** |
| Культура | 0801 | 2907546,44 | 2788320,00 | 2114602,11 | 2029328,00 | 72,73 | 72,78 | 2,44 | 2,25 |
| **Здравоохранение** | **0900** | - | **200000,00** | **-** | **70000,00** | **-** | **35,00** | **-** | **0,08** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 0909 | - | 200000,00 | - | 70000,00 | - | 35,00 | - | 0,08 |
| **Социальная политика** | **1000** | **3773918,38** | **2849954,05** | **2714573,54** | **1675913,42** | **71,93** | **58,80** | **3,12** | **1,86** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 2070500,00 | 2070500,00 | 1472631,69 | 1492355,96 | 71,12 | 72,08 | 1,69 | 1,66 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 261150,00 | 501662,80 | 160997,00 | - | 61,65 | - | 0,18 | - |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 1349968,38 | 185491,25 | 1078444,85 | 154568,46 | 79,89 | 83,33 | 1,24 | 0,17 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 92300,00 | 92300,00 | 2500,00 | 28989,00 | 2,71 | 31,41 | 0,01 | 0,03 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **81500,00** | **81500,00** | **4000,00** | **38497,00** | **4,91** | **47,24** | **0,01** | **0,04** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 81500,00 | 81500,00 | 4000,00 | 38497,00 | 4,91 | 47,24 | 0,01 | 0,04 |
| **Итого:** | | **145339822,40** | **206067630,31** | **86799627,97** | **90059682,58** | **59,72** | **43,70** | **100** | **100** |

Плановые показатели по расходам на 2021 год отличаются от аналогичных 2020 года в сторону увеличения на сумму 60 727 807,91 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 3,76% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

План по **общегосударственным вопросам** увеличился по сравнению с 2020 годом на 5 423 353,40 руб. или на 14,53%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 13,75% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

План по **национальной безопасности** увеличился по сравнению с 2020г. на 46 165,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 49 678,07 руб. или 5,68% 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 9 месяцев 2021 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 2 059 586,80 руб. или на 43,92%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2021 год уменьшился по сравнению с 2020г. на 7 694 017,93 руб. или 46,18%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 720 820,75 руб. или на 17,42% относительно исполнения аналогичного периода 2020 года.

План по **охране окружающей среды** на 2021 год уменьшился по сравнению с 2020г. на 1 996 575,36 руб. или на 92,58%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось по сравнению с 9 месяцев 2020 года на 20 000,00 руб. или на 22,22%.

План по **образованию** на 2021 год уменьшился на 1 987 839,02 руб. или на 2,87% по сравнению с 2020 годом. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 804 549,62 руб. или на 1,77%.

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 9 месяцев 2021 года уменьшилось по сравнению с 9 месяцев 2020г. на 85 274,11 руб. или 4,03%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2021 год уменьшились по сравнению с 2020г. на 24,48% или на 923 964,33 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 1 038 660,12 руб. или на 38,26% 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 9 месяцев 2021 года увеличилось по сравнению с 9 месяцев 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** | +21 854 667,37 | -5 345 338,15 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | +21 854 667,37 | -5 345 338,15 |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | +20 011 607,94 | -5 082 397,28 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | +11739,43 | -1 575 713,87 |
| Межбюджетные трансферты | +1 831 320,00 | +1 312 773,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | +21 854 667,37 | -4 413 110,15 |
| **РАСХОДЫ** |  |  |
| Общегосударственные вопросы | +107 473,64 | +957 300,33 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | 0 |
| Национальная экономика | +5 958 097,85 | +1789682,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | +13 373 228,00 | -7 470 901,38 |
| Охрана окружающей среды | + 1 966 575,36 | 0 |
| Образование | +1 399 385,08 | +2225639,60 |
| Культура и кинематография | +88 757,44 | +601573,00 |
| Здравоохранение | - | 0 |
| Социальная политика | +161 150,00 | -1323461,70 |
| Физическая культура и спорт | 0 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | +23 054 667,37 | -3 220 168,15 |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | -1 200 000,00 | -1 192 942,00 |

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 за 9 месяцев 2020 года % отклонения уточненных бюджетных назначений от утвержденных, составляет по доходам + 17,97%, по расходам + 18,85% (справочно: за 9 месяцев 2021 года отклонения по доходам – 2,1%, по расходам – 1,54%).

А также следует отметить, что дефицит бюджета за 9 месяцев 2020 года увеличился на 1 200 000,00 руб., за аналогичный период 2021 года дефицит увеличился на 1 192 942,00 руб.

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

Бюджет Лухского муниципального района за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 7 859 013,92 руб., при утвержденном дефиците бюджета Лухского муниципального района в сумме 1 192 942,00 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 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 97 918 696,50 руб. и по расходам в сумме 90 059 682,58 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 7 859 013,92 руб.

2.Доходы бюджета Лухского муниципального района исполнены в сумме 97 918 696,50 руб., что составило 47,79% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Лухского муниципального района (204 874 688,31 руб.).

В структуре доходов бюджета Лухского муниципального района доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 19,27% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 80,73%.

3.Расходы бюджета Лухского муниципального района исполнены в сумме 90 059 682,58 руб. что составило 43,70% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского муниципального района (206 067 630,31 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 образование –49,57%, общегосударственные вопросы – 33,76%, национальная экономика – 7,49, жилищно-коммунальное хозяйство –3,79%, культура и кинематография – 2,25%, социальная политика – 1,86%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,03%, здравоохранение – 0,08%, охрана окружающей среды – 0,12%, физическая культура и спорт – 0,04%.

4. Исполнение бюджетных назначений по девяти разделам из десяти составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений. Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 0400 «Национальная экономика» - 8,45%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 79,55%, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 71,13%, 0800 «Культура и кинематография» - 72,78%, 0600 «Охрана окружающей среды» - 68,75%, 0700 «Образование» - 66,34%,

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 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 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 и 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