**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 Порздневского сельского поселения**

**за 1 полугодие 2021 года»**

**п.Лух « 14 » октября 2021г.**

**1.Общие положения**

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Порздневского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года» (далее по тексту – экспертно-аналитическое мероприятие) проведено Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района (далее – КСО) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту –БК РФ), Положением о Контрольно-счетном органе Лухского муниципального района, утвержденным решением Совета Лухского муниципального района от 04.12.2020г. №23, приказа Председателя КСО от 04.10.2021г. №28.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Постановление администрации Порздневского сельского поселения от 20.07.2021г. №24а «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Порздневского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года» (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета Порздневского сельского поселения).

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

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

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

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

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 07.10.2021 г. по 15.10.2021 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 Порздневского сельского поселения утвержден администрацией Порздневского сельского поселения и представлен в КСО 4 октября 2021 года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

**2.Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Порздневского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года**

Решением Совета Порздневского сельского поселения от 28.12.2020г. №20 «О бюджете Порздневского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены следующие показатели бюджета Порздневского сельского поселения:

- доходы на 2021 год в сумме 11 321 016,85 рублей;

- расходы на 2021 год в сумме 11 321 016,85 рублей;

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

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Порздневского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года, решений Совета Порздневского сельского поселения «О внесении изменений в Решение Совета Порздневского сельского поселения от 28.12.2020г. №20 «О бюджете Порздневского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», установлено, что годовые бюджетные назначения по доходам и расходам на 01.07.2021г. отличаются от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета Порздневского сельского поселения от 28.12.2020г. №20 (Таблица №1).

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации | Утверждено решением о бюджете от 28.12.2020г. №20 | Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2021г. | Отклонение (+,-) |
| **ДОХОДЫ** | | | |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **352 964,85** | **352 964,85** | - |
| Налоги на прибыль, доходы | 162 130,85 | 162 130,85 | - |
| Налоги на совокупный доход | 700,00 | 700,00 | - |
| Налоги на имущество | 190 134,00 | 190 134,00 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **10 968 052,00** | **12 941 767,00** | **+1 973 715,00** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **10 968 052,00** | **12 941 767,00** | **+1 973 715,00** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 8 960 500,00 | 8 960 500,00 | - |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 389 510,00 | 389 510,00 | - |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 805 487,00 | 1 279 202,00 | + 473 715,00 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 93 000,00 | 93 000,00 | - |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 719 555,00 | 2 219 555,00 | +1 500 000,00 |
| **Всего доходов** | **11 321 016,85** | **13 294 731,85** | **+1 973 715,00** |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Общегосударственные вопросы | 3 438 719,85 | 3 438 719,85  3 439 527,85 | +808,00 |
| Национальная оборона | 93 000,00 | 93 000,00 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 748 000,00 | 770 927,00 | +22 927,00 |
| Национальная экономика | 667 555,00 | 2 627 535,00 | +1 959 980,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 613 126,00 | 1 613 126,00 | - |
| Образование | 15 000,00 | 15 000,00 | - |
| Культура и кинематография | 4 458 772,00 | 4 458 772,00 | - |
| Социальная политика | 271 844,00 | 271 844,00 | - |
| Физическая культура и спорт | 15 000,00 | 15 000,00  5 000 | -10 000,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **11 321 016,85** | **13 294 731,85** | **+1 973 715,00** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.07.2021г. (Решение Совета Порздневского сельского поселения от 25.06.2021г. №10 «О внесении изменений в Решение Совета Порздневского сельского поселения от 28.12.2020г. №20 «О бюджете Порздневского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») на 1 973 715,00 рублей больше показателей, утвержденных решением Совета Порздневского сельского поселения от 28.12.2020г. №20:

- налоговые и неналоговые поступления не изменились;

- безвозмездные поступления увеличились на 1 973 715,00 рублей.

План по расходам увеличился на **1 973 715,00** рублей,в том числе:

- на **Общегосударственные вопросы** на 808,00 руб.;

- на **Национальную безопасность и правоохранительную деятельность** на 22 927,00руб.;

- на **Национальную экономику** на 1 959 980,00 руб.;

План по расходам на **Физическую культуру и спорт** уменьшился на 10 000,00 руб.

За 1 полугодие 2021 года в бюджет Порздневского сельского поселения поступило 6 694 243,78 рублей доходов, что составляет 50,35 % по отношению к годовым плановым назначениям ( 13 294 731,85 руб.).

Расходы из бюджета Порздневского сельского поселения за 6 месяцев текущего года произведены в сумме 6 520 317,41 рублей, что составляет 49,04 % к годовым бюджетным назначениям (13 294 731,85 руб.).

За 1 полугодие 2021 года бюджет Порздневского сельского поселения характеризуется превышение доходов над расходами (профицит бюджета Порздневского сельского поселения) в сумме **173 926,37 рублей.**

**3.Анализ исполнения доходов бюджета Порздневского сельского поселения**

В доходах бюджета Порздневского сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 95 254,64 руб. или 1,42% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Порздневского сельского поселения (6 694 243,78 руб.), безвозмездные поступления 6 598 989,14руб. или 98,58 % от общей суммы поступивших средств в бюджет сельского поселения.

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

**Исполнение бюджета Порздневского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года по доходам**

Таблица №2 (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план (руб.) | Исполнение (руб.) | % выполнения к плану | Структура  исполнения % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **352 964,85** | **95 254,64** | **29,99** | **1,42** |
| Налоги на прибыль, доходы | 162 130,85 | 84 835,01 | 52,33 | 1,26 |
| Налоги на совокупный доход | 700,00 | - | - | - |
| Налоги на имущество | 190 134,00 | 10 419,63 | 5,48 | 0,16 |
| **Безвозмездные поступления** | **12 941 767,00** | **6 598 989,14** | **50,99** | **98,58** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 8 960 500,00 | 4 480 252,00 | 50,0 | 66,93 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 389 510,00 | 194 756,00 | 50,00 | 2,91 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 1 279 202,00 | 402 743,50 | 31,48 | 6,02 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 93 000,00 | 37 682,64 | 40,52 | 0,56 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 2 219 555,00 | 1 483 555,00 | 66,84 | 22,16 |
| **Итого:** | **13 294 731,85** | **6 694 243,78** | **50,35** | **100,00** |

Исполнение бюджета Порздневского сельского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 1 полугодие текущего года составило 95 254,64 рублей или 29,99% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на прибыль - составляет 84 835,01 руб. (89,06%). За 6 месяцев текущего года поступление данного налога составило 52,33% по отношению к годовым бюджетным назначениям (162 130,85 руб.).

Налог на совокупный доход за 1 полугодие 2021 года не поступал.

Поступление налога на имущество на 2021 год запланировано в размере 190 134,00 руб. Фактическое поступление за 6 месяцев текущего года составило 10 419,63 руб. или 5,48% по отношению к годовым бюджетным назначениям.

Фактическое исполнение бюджетных назначений за 1 полугодие 2021 года по коду «Безвозмездные поступления» составило **6 598 989,14** руб. (**50,99**%) по отношению к годовым бюджетным назначениям и сложилось за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Дотации бюджетам сельских поселений поступили в сумме 4 675 008,00 руб. или 50,0% от суммы годовых бюджетных назначений, прочие субсидии бюджетам сельских поселений поступили в сумме 402 743,50 руб. или 31,48% от годовых плановых назначений, поступление субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты составило 37 682,64 руб. или 40,52% от суммы годовых бюджетных назначений, межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями поступили в сумме 1 483 555,00 руб. или 66,84% от годовых бюджетных назначений.

**4. Анализ исполнения бюджета Порздневского сельского поселения по доходам за 1 полугодие 2020 года в сравнении с исполнением бюджета Порздневского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года**

Таблица №3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план | | Исполнение | | % выполнения к плану | | Структура исполнения,% | |
|  | 2020 год | 2021год | 2020год | 2021год | 2020  год | 2021  год | 2020  год | 2021  год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **365 584,44** | **352 964,85** | **97 633,44** | **95 254,64** | **26,71** | **29,99** | **1,74** | **1,42** |
| Налоги на прибыль, доходы | 162 750,44 | 162 130,85 | 67 552,72 | 84 835,01 | 41,51 | 52,33 | 1,20 | 1,26 |
| Налоги на совокупный доход | 700,00 | 700,00 | 705,66 | - | 100,81 | - | 0,01 | - |
| Налоги на имущество | 202 134,00 | 190 134,00 | 29 375,06 | 10 419,63 | 14,53 | 5,48 | 0,53 | 0,16 |
| **Безвозмездные поступления** | **11 043 208,00** | **12 941 767,00** | **5 527 503,35** | **6 598 989,14** | **50,05** | **50,99** | **98,26** | **98,58** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 8 960 500,00 | 8 960 500,00 | 4 480 248,00 | 4 480 252,00 | 50,00 | 50,00 | 79,65 | 66,93 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 343 120,00 | 389 510,00 | 171 558,00 | 194 756,00 | 50,00 | 50,00 | 3,05 | 2,91 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 944 033,00 | 1 279 202,00 | 472 016,00 | 402 743,50 | 50,00 | 31,48 | 8,39 | 6,02 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 81 000,00 | 93 000,00 | 37 903,85 | 37 682,64 | 46,79 | 40,52 | 0,67 | 0,56 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 714 555,00 | 2 219 555,00 | 365 777,50 | 1 483 555,00 | 51,19 | 66,84 | 6,50 | 22,16 |
| **Итого:** | **11 408 792,44** | **13 294 731,85** | **5 625 136,79** | **6 694 243,78** | **49,31** | **50,35** | **100** | **100,00** |

Анализ исполнения бюджета Порздневского сельского поселения 1 полугодие 2021 года в сравнении с исполнением бюджета Порздневского сельского поселения за 1 полугодие 2020 года показал, что плановые показатели по доходам на 2021 год увеличились от аналогического периода 2020 года на 1 885 939,41 руб. Исполнение по доходам за 1 полугодие 2021 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 1 069 106,99 руб.

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2021 год уменьшились на 0,38% по сравнению с 2020г. (с 162 750,44 руб. до 162 130,85 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 25,58% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 67 552,72 руб. до 84 835,01 руб.).

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2021 год по сравнению с 2020г. не изменились (700,00 руб.), за 1 полугодие 2021 года налог на совокупный доход не поступал, за аналогичный период 2020 года в бюджет поступило 705,66 руб.

Плановые показатели по поступлению налога на имущество на 2021 год уменьшились на 5,94% по сравнению с 2020 годом (с 202 134,00 руб. до 190 134.00 руб.). Исполнение за 1 полугодие 2021 года уменьшилось на 64,53% по сравнению с аналогичным периодом 2020г. (с 29 375,06 руб. до 10 419,63 руб.).

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2021 год увеличились на 17,19% по сравнению с 2020 годом (с 11 043 208,00 руб. до 12 941 767,00 руб.). Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 19,38% или на 1 071 485,79 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

Плановые показатели по дотациям на 2021 год увеличились на 46 390,00 руб. или 0,50% по сравнению с 2020 годом. Исполнение по дотациям за 6 месяцев 2021 года увеличилось на 23 202,00 руб. или 0,50% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

Плановые показатели по субсидиям на 2021 год увеличились по сравнению с 2020г. на 335 169,00 руб. или на 35,50%. Исполнение по субсидиям за 6 месяцев 2021 г. составило 402 743,50 руб., что на 69 272,50 руб. или 14,68% меньше исполнения аналогичного периода 2020г.

Плановые показатели по субвенциям на 2021г. увеличились на 14,81% по сравнению с 2020г. (с 81 000,00 руб. до 93 000,00 руб.). Исполнение по субвенциям за 1 полугодие 2021г. уменьшилось по сравнению с 2020г. на 221,21 руб. или на 0,58%.

Плановые показатели по межбюджетным трансфертам на 2021г. увеличились на 210,62% по сравнению с 2020г. (с 714 555,00 руб. до 2 219 555,00 руб.). Исполнение за 6 месяцев текущего года увеличилось на 1 117 777,50 руб. или 305,59% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

**5. Исполнение бюджета Порздневского сельского поселения по расходам за 1 полугодие 2021 года**

Расходы из бюджета Порздневского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года произведены в сумме 6 520 317,41 руб. или 49,04% к годовому плану (13 294 731,85 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.07.2021г. показывает (Таблица №4), что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 6 месяцев 2021 года занимают расходы на культуру и кинематографию –34,92%, общегосударственные вопросы – 23,33%, национальная экономика – 21,67%, жилищно-коммунальное хозяйство – 10,66%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 6,76, социальная политика – 2,08%, национальная оборона – 0,58%.

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

Таблица №4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел подраздел | Уточненный план на 01.07.2021г. (руб.) | Исполнение (руб.) | % выполнения к плану | Структура исполнения % |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **3 439 527,85** | **1 520 921,35** | **44,22** | **23,33** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 603 366,00 | 260 471,34 | 43,17 | 4,00 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 2 781 353,85 | 1 255 642,51 | 45,15 | 19,26 |
| Резервные фонды | 0111 | 50 000,00 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 4 808,00 | 4 807,50 | 99,99 | 0,07 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **93 000,00** | **37 682,64** | **40,52** | **0,58** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 0203 | 93 000,00 | 37 682,64 | 40,52 | 0,58 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **770 927,00** | **440 456,56** | **57,13** | **6,76** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 770 927,00 | 440 456,56 | 57,13 | 6,76 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **2 627 535,00** | **1 413 204,48** | **53,78** | **21,67** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 489 980,00 | 6 480,00 | 1,32 | 0,10 |
| Транспорт | 0408 | 216 000,00 | 94 500,00 | 43,75 | 1,45 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 1 921 555,00 | 1 312 224,48 | 68,29 | 20,12 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1 613 126,00** | **695 240,22** | **43,10** | **10,66** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 60 000,00 | 31 731,00 | 52,89 | 0,48 |
| Благоустройство | 0503 | 1 553 126,00 | 663 509,22 | 42,72 | 10,18 |
| **Образование** | **0700** | **15 000,00** | - | - | - |
| Молодежная политика | 0707 | 15 000,00 | - | - | - |
| **Культура,кинематография** | **0800** | **4 458 772,00** | **2 276 890,50** | **51,07** | **34,92** |
| Культура | 0801 | 4 458 772,00 | 2 276 890,50 | 51,07 | 34,92 |
| **Социальная политика** | **1000** | **271 844,00** | **135 921,66** | **50,0** | **2,08** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 271 844,00 | 135 921,66 | 50,0 | 2,08 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **5 000,00** | **-** | **-** | **-** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 5 000,00 | - | - | - |
| **Итого:** |  | **13 294 731,85** | **6 520 317,41** | **49,04** | **100** |

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 1 520 921,35 руб. или 44,22% от годовых бюджетных назначений в сумме 3 439 527,85 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** - 260 471,34 руб. или 43,17% от утвержденных годовых бюджетных назначений (603 366,00 руб.);

**0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** - 1 255 642,51 руб. или 45,15% от утвержденных бюджетных назначений (2 781 353,85 руб.);

**0111 «Резервные фонды»** - за 1 полугодие 2021 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 50 000,00 руб.;

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** - 4 807,50 руб. или 99,99% от утвержденных бюджетных назначений (4 808,00 руб.).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме 37 682,64 руб., при утвержденных бюджетных назначениях на год 93 000,00 руб. (40,52%). Расходы проведены по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 440 456,56 руб. или 57,13% от годовых бюджетных назначений (770 927,00 руб.). По данному разделу произведены расходы по подразделу 0310 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 1 413 204,48 руб., что составляет 53,78% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 2 627 535,00 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

**0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** утверждены бюджетные назначения на год в сумме 489 980,00 руб., исполнено – 6 480,00 руб. ;

**0408 «Транспорт»** - исполнено 94 500,00 руб. или 43,75% от годовых бюджетных назначений в сумме 216 000,00 руб.;

**0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) –** 1 312 224,48 руб., или 68,29% от годовых бюджетных назначений (1 921 555,00 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 43,10% или 695 240,22 руб. к годовым бюджетным назначениям (1 613 126,00 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0502 «Коммунальное хозяйство»** - исполнение равно 31 731,00 руб. или 52,89% к годовым бюджетным назначениям (60 000,00 руб.);

**0503 «Благоустройство»** - расходы составили 663 509,22 руб. или 42,72% от годовых бюджетных назначений (1 553 126,00 руб.).

По разделу 0700 «Образование» расходы не производились. Годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 15 000,00 руб.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 2 276 890,50 руб., что составляет 51,07% от годовых бюджетных назначений (4 458 772,00 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 135 921,66 руб. или 50,00% к годовым бюджетным назначениям (271 844,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** не производились, годовые бюджетные назначения предусмотрены на 2021 год в размере 5 000,00 руб.

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

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **0200 «Национальная оборона»** - 40,52%. По разделу **0700 «Образование»** и **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы не производились. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0400 «Национальная экономика»** - 53,78%, по разделу **0800 «Культура и кинематография»** - 51,07%.

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

Решением о бюджете Совета Порздневского сельского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Порздневского сельского поселения из резервного фонда администрации Порздневского сельского поселения на 2021 год были утверждены в сумме 50 000.00 руб. (или 0,44% от утвержденного общего объема расходов бюджета Порздневского сельского поселения), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ,

В течение 1 полугодия 2021 года решениями Совета Порздневского сельского поселения о внесении изменений в бюджет Порздневского сельского поселения расходы бюджета Порздневского сельского поселения из резервного фонда администрации Порздневского сельского поселения не изменялись.

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

**5.2. Исполнение бюджета Порздневского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года в сравнении с 1 полугодием 2020 года по расходам**

Таблица №5 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз  дел, подраздел | Уточненный план, руб. | | Исполнение, руб. | | % выполнения к плану | | Структура исполнения | |
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **3 601362,44** | **3439527,85** | **1348154,52** | **1520921,35** | **37,43** | **44,22** | **27,67** | **23,33** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 574 062,00 | 603 366,00 | 280207,75 | 260471,34 | 48,81 | 43,17 | 5,75 | 4,00 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 2647752,44 | 2781353,85 | 1051222,77 | 1255642,51 | 39,70 | 45,15 | 21,58 | 19,26 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 300 000,00 | - | - | - |  |  |  |  |
| Резервные фонды | 0111 | 50 000,00 | 50 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 29 548,00 | 4 808,00 | 16 724,0 | 4 807,50 | 56,60 | 99,99 | 0,34 | 0,07 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **81 000,00** | **93 000,00** | **37903,85** | **37682,64** | **46,79** | **40,52** | **0,78** | **0,58** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 0203 | 81 000,00 | 93 000,00 | 37903,85 | 37682,64 | 46,79 | 40,52 | 0,78 | 0,58 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **799 000,00** | **770927,00** | **210 206,26** | **440456,56** | **26,31** | **57,13** | **4,32** | **6,76** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 799 000,00 | 770927,00 | 210 206,26 | 440456,56 | 26,31 | 57,13 | 4,32 | 6,76 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **662 555,00** | **2627535,00** | **221430,39** | **1413204,48** | **33,42** | **53,78** | **4,55** | **21,67** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 25 000,00 | 489980,00 | 20000,00 | 6480,00 | 80,0 | 1,32 | 0,41 | 0,10 |
| Транспорт | 0408 | 216 000,00 | 216 000,00 | 53 154,00 | 94 500,00 | 24,61 | 43,75 | 1,10 | 1,45 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 421 555,00 | 1921555,00 | 148276,39 | 1312224,48 | 35,17 | 68,29 | 3,04 | 20,12 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1528867,00** | **1 613126,00** | **658918,98** | **695240,22** | **43,10** | **43,10** | **13,53** | **10,66** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 60 000,00 | 60 000,00 | - | 31731,00 | - | 52,89 | - | 0,48 |
| Благоустройство | 0503 | 1468867,00 | 1 553126,00 | 658918,98 | 663509,22 | 44,86 | 42,72 | 13,53 | 10,18 |
| **Образование** | **0700** | **12 130,00** | **15 000,00** | - | - | - | - | - | - |
| Молодежная политика | 0707 | 12130,00 | 15 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **4425350,00** | **4 458772,00** | **2254211,00** | **2276890,50** | **50,94** | **51,07** | **46,28** | **34,92** |
| Культура | 0801 | 4425350,00 | 4 458772,00 | 2254211,00 | 2276890,50 | 50,94 | 51,07 | 46,28 | 34,92 |
| **Социальная политика** | **1000** | **278528,00** | **271 844,00** | **131763,42** | **135 921,66** | **47,31** | **50,00** | **2,71** | **2,08** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 278528,00 | 271 844,00 | 131763,42 | 135921,66 | 47,31 | 50,00 | 2,71 | 2,08 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **20 000,00** | **5 000,00** | **8 000,00** | **-** | **40,0** | **-** | **0,16** | **-** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 20 000,00 | 5 000,00 | 8 000,00 | - | 40,0 | - | 0,16 | - |
| **Итого:** | | **11408792,44** | **13294731,85** | **4870588,42** | **6520317,41** | **42,69** | **49,04** | **100** | **100** |

Плановые показатели по расходам на 2021 год отличаются от аналогичных 2020 года в сторону увеличения на сумму 1 885 939,41 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 1 649 728,99 руб. или на 33,87% по сравнению с 1 полугодием 2020 года.

План по **общегосударственным вопросам** уменьшился по сравнению с 2020 годом на 161 834,59 руб. или на 4,49%. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 12,82% по сравнению с 1 полугодием 2020 года.

План по **национальной обороне** увеличился по сравнению с 2020г. на 12 000,00 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года уменьшилось на 221,21руб. или 0,58% относительно аналогичного периода 2020 года.

План по **национальной безопасности и правоохранительной деятельности** уменьшился по сравнению с 2020 годом на 28 073,00 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 230 250,30 руб. или на 109,54%.

План по **национальной экономике** на 2021 год увеличился по сравнению с 2020г. на 1 964 980,00 руб. или на 296,58%. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2020 года на 1 191 774,09 руб. или на 538,22%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2021 год увеличился по сравнению с 2020г. на 84 259,00 руб. или 5,51%. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось на 36 321,24 руб. или на 5,51% относительно исполнения аналогичного периода 2020 года.

Плановые показатели по **образованию** на 2021 год увеличились на 2 870,00 руб. по сравнению с 2020 годом. За 1 полугодие 2021 года средства не освоены.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2021 год увеличились по сравнению с 2020г. на 0,76% или на 33 422,00 руб. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2020г. на 22 679,50 руб. или 1,01%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2021 год уменьшились по сравнению с 2020 годом на 6 684,00 руб.или 2,4%. Исполнение за 1 полугодие 2021 года увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2020г. на 4 158,24 руб. или 3,16%.

Плановые показатели по **физической культуре и спорту** на 2021г. по сравнению с 2020г. уменьшились на 15 000.00 руб. или 75,0%.. Исполнение за 1 полугодие 2021 года составило 0,00 руб., за аналогичный период 2020 года исполнение составило 8 000,00 руб.

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

Таблица №6 (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации | Отклонение  (+/-) 2020 год | Отклонение (+/-) 2021 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 0 | 0 |
| Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) | 0 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | 0 | 0 |
| Налоги на имущество | 0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | 0 | +1 973 715,00 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | 0 | +1 973 715,00 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 0 | 0 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 0 | 0 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 0 | +473 715,00 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 0 | 0 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 0 | + 1 500 000,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | 0 | +1 973 715,00 |
| **РАСХОДЫ** |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 0 | +808,00 |
| Национальная оборона | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0 | +22 927,00 |
| Национальная экономика | 0 | +1 959 980,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0 | 0 |
| Образование |  | 0 |
| Культура и кинематография | 0 | 0 |
| Социальная политика | 0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 0 | -10 000,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | 0 | + 1 973 715,00 |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | 0,00 | 0,00 |

Из анализа отклонений утвержденных и уточненных бюджетных назначений за 2021, 2020 годы (Таблица №6) видно, что бюджет 2021 спланирован менее качественно, чем бюджет 2020 года. Так в 1 полугодии 2021 года % отклонения уточненных бюджетных назначений от утвержденных, составляет по доходам + 17,43%, по расходам + 17,43% (справочно: 1 полугодие 2020 года отклонения по доходам 0,00%, по расходам 0,00%).

**6. Результат исполнения бюджета Порздневского сельского поселения**

Бюджет Порздневского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 173 926,37 руб., при утвержденном дефиците бюджета Порздневского сельского поселения в сумме 0,00 руб.

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

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

1.Фактически бюджет Порздневского сельского поселения за 1 полугодие 2021 года исполнен по доходам в сумме 6 694 243,78 руб. и по расходам в сумме 6 520 317,41 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 173 926,37 руб.

2.Доходы бюджета Порздневского сельского поселения исполнены в сумме 6 694 243,78 руб., что составило 50,35% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Порздневского сельского поселения (13 294 731,85 руб.).

В структуре доходов бюджета Порздневского сельского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 1,42% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 98,58%.

3.Расходы бюджета Порздневского сельского поселения исполнены в сумме 6 520 317,41 руб., что составило 49,04% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Порздневского сельского поселения (13 294 731,85руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.07.2021г. показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 6 месяцев 2021 года занимают расходы на культуру и кинематографию –34,92%, общегосударственные вопросы – 23,33%, национальная экономика – 21,67%, жилищно-коммунальное хозяйство – 10,66%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 6,76, социальная политика – 2,08%, национальная оборона – 0,58%.

4. Исполнение бюджетных назначений по трем разделам из восьми составило менее 50,0% от годовых бюджетных назначений.

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 0200 «Национальная оборона» - 40,52%. По разделу 0700 «Образование» и 1100 «Физическая культура и спорт» расходы не производились. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 0400 «Национальная экономика»- 53,78%, по разделу 0800 «Культура и кинематография» - 51,07%.

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

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

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

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

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

2.Главным распорядителям средств бюджета Порздневского сельского поселения во исполнении бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе Порздневского сельского поселения, утвержденным решением Совета Порздневского сельского поселения от 22.05.2014г. №5 (в действующей редакции),обеспечить эффективное исполнение соответствующих статей бюджета Порздневского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова