**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 9 месяцев 2021 года»**

**п.Лух « 29 » декабря 2021г.**

**1.Общие положения**

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года» (далее по тексту – экспертно-аналитическое мероприятие) проведено Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района (далее – КСО) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту –БК РФ), Положением о Контрольно-счетном органе Лухского муниципального района, утвержденным решением Совета Лухского муниципального района от 20.12.2021г. №60, приказа Председателя КСО от 24.12.2021г. №57.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Постановление администрации Порздневского сельского поселения от 11.10.2021г. №32 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 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 за 9 месяцев 2021 года, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 24.12.2021 г. по 30.12.2021 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 Порздневского сельского поселения утвержден администрацией Порздневского сельского поселения и представлен в КСО.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

**2.Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 01.10.2021г. 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 01.10.2021г. | 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** | **13 110 668,00** | **+2 142 616,00** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **10 968 052,00** | **13 110 668,00** | **+2 142 616,00** |
| 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 | 2 388 456,00 | +1 668 901,00 |
| **Всего доходов** | **11 321 016,85** | **13 463 632,85** | **+2 142 616,00** |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Общегосударственные вопросы | 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 | 1 782 027,00 | +168 901,00 |
| 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 | 5 000 | -10 000,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **11 321 016,85** | **13 463 632,85** | **+2 142 616,00** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.10.2021г. (Решение Совета Порздневского сельского поселения от 30.09.2021г. №12 «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 2 142 616,00 рублей больше показателей, утвержденных решением Совета Порздневского сельского поселения от 28.12.2020г. №20:

- налоговые и неналоговые поступления не изменились;

- безвозмездные поступления увеличились на 2 142 616,00 рублей.

План по расходам увеличился на **2 142 616,00** рублей,в том числе:

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

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

- на **Жилищно-коммунальное хозяйство** на 168 901,00 руб.;

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

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

За 9 месяцев 2021 года в бюджет Порздневского сельского поселения поступило 9 979 498,39 рублей доходов, что составляет 74,12 % по отношению к годовым плановым назначениям ( 13 463 632,85 руб.).

Расходы из бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 9 574 373,70 рублей, что составляет 71,11 % к годовым бюджетным назначениям (13 463 632,85 руб.).

За 9 месяцев 2021 года бюджет Порздневского сельского поселения характеризуется превышение доходов над расходами (профицит бюджета Порздневского сельского поселения) в сумме **405 124,69 рублей.**

**3.Анализ исполнения доходов бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года**

В доходах бюджета Порздневского сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 136 718,53 руб. или 1,37% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Порздневского сельского поселения (9 979 498,38 руб.), безвозмездные поступления - 9 842 779,86руб. или 98,63 % 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 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** | **352 964,85** | **136 718,53** | **38,73** | **1,37** |
| Налоги на прибыль, доходы | 162 130,85 | 119 797,34 | 73,89 | 1,20 |
| Налоги на совокупный доход | 700,00 | 39,36 | 5,62 | - |
| Налоги на имущество | 190 134,00 | 16 881,83 | 8,88 | 0,17 |
| **Безвозмездные поступления** | **13 110 668,00** | **9 842 779,86** | **75,07** | **98,63** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 8 960 500,00 | 6 720 376,00 | 75,00 | 67,34 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 389 510,00 | 292 133,00 | 75,00 | 2,93 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 1 279 202,00 | 604 115,25 | 47,23 | 6,05 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 93 000,00 | 60 600,61 | 65,16 | 0,61 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 2 388 456,00 | 2 165 555,00 | 90,67 | 21,70 |
| **Итого:** | **13 463 632,85** | **9 979 498,39** | **74,12** | **100,00** |

Исполнение бюджета Порздневского сельского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев текущего года составило 136 718,53рублей или 38,73% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на прибыль - составляет 119 797,34 руб. (87,62%). За 9 месяцев текущего года поступление данного налога составило 73,89% по отношению к годовым бюджетным назначениям (162 130,85 руб.).

Налог на совокупный доход за 9 месяцев 2021 года поступал в сумме 39,36 руб.

Поступление налога на имущество на 2021 год запланировано в размере 190 134,00 руб. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года составило 16 881,83 руб. или 8,88% по отношению к годовым бюджетным назначениям.

Фактическое исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2021 года по коду «Безвозмездные поступления» составило **9 842 779,86** руб. (**75,07**%) 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 7 012 509,00 руб. или 75,0% от суммы годовых бюджетных назначений, прочие субсидии бюджетам сельских поселений поступили в сумме 604 115,25 руб. или 47,23% от годовых плановых назначений, поступление субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты составило 60 600,61 руб. или 65,16% 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 2 165 555,00 руб. или 90,67% от годовых бюджетных назначений.

**4. Анализ исполнения бюджета Порздневского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2020 года в сравнении с исполнением бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 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** | **146 966,49** | **136 718,53** | **40,20** | **38,73** | **1,74** | **1,37** |
| Налоги на прибыль, доходы | 162 750,44 | 162 130,85 | 110 797,28 | 119 797,34 | 68,08 | 73,89 | 1,31 | 1,20 |
| Налоги на совокупный доход | 700,00 | 700,00 | 705,66 | 39,36 | 100,81 | 5,62 | 0,01 | - |
| Налоги на имущество | 202 134,00 | 190 134,00 | 35 463,55 | 16 881,83 | 17,54 | 8,88 | 0,42 | 0,17 |
| **Безвозмездные поступления** | **11 046 355,92** | **13 110 668,00** | **8 286 643,80** | **9 842 779,86** | **75,02** | **75,07** | **98,26** | **98,63** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 8 960 500,00 | 8 960 500,00 | 6 720 372,00 | 6 720 376,00 | 75,00 | 75,00 | 79,69 | 67,34 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 343 120,00 | 389 510,00 | 262 811,00 | 292 133,00 | 76,59 | 75,00 | 3,11 | 2,93 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 944 033,00 | 1 279 202,00 | 708 024,00 | 604 115,25 | 75,00 | 47,23 | 8,40 | 6,05 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 81 000,00 | 93 000,00 | 57 511,38 | 60 600,61 | 71,00 | 65,16 | 0,68 | 0,61 |
| Субвенции бюджетам сельс.пос. на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 3 147,92 | - | 3 147,92 | - | 100,0 | - | 0,04 | - |
| 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 | 2 388 456,00 | 534 777,50 | 2 165 555,00 | 74,84 | 90,67 | 6,34 | 21,70 |
| **Итого:** | **11 411 940,36** | **13 463 632,85** | **8 433 610,29** | **9 979 498,39** | **73,90** | **74,12** | **100** | **100,00** |

Анализ исполнения бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с исполнением бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года показал, что плановые показатели по доходам на 2021 год увеличились от аналогического периода 2020 года на 2 051 692,49 руб. Исполнение по доходам за 9 месяцев 2021 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 1 545 888,10 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 9 месяцев 2021 года увеличилось на 8,12% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 110 797,28 руб. до 119 797,34 руб.).

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2021 год по сравнению с 2020г. не изменились (700,00 руб.), за 9 месяцев 2021 года налог на совокупный доход поступил в сумме 39,36 руб., 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 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 52,40% по сравнению с аналогичным периодом 2020г. (с 35 463,55 руб. до 16 881,83 руб.).

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2021 год увеличились на 18,69% по сравнению с 2020 годом (с 11 043 355,92 руб. до 13 110 668,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 18,78% или на 1 556 136,06 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 9 месяцев 2021 года увеличилось на 29 326,00 руб. или 0,42% 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 9 месяцев 2021 г. составило 604 115,25 руб., что на 103 908,75 руб. или 14,68% меньше исполнения аналогичного периода 2020г.

Плановые показатели по субвенциям на 2021г. увеличились на 10,52% по сравнению с 2020г. (с 84 147,92 руб. до 93 000,00 руб.). Исполнение по субвенциям за 9 месяцев 2021г. уменьшилось по сравнению с 2020г. на 58,69 руб. или на 0,1%.

Плановые показатели по межбюджетным трансфертам на 2021г. увеличились на 234,26% по сравнению с 2020г. (с 714 555,00 руб. до 2 388 456,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев текущего года увеличилось на 1 630 777,50 руб. или 304,95% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

**5. Исполнение бюджета Порздневского сельского поселения по расходам за 9 месяцев 2021 года**

Расходы из бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года произведены в сумме 9 574 373,70 руб. или 71,11% к годовому плану (13 463 632,85 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.10.2021г. показывает (Таблица №4), что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 9 месяцев 2021 года занимают расходы на культуру и кинематографию –35,18%, общегосударственные вопросы – 23,24%, национальная экономика – 21,52%, жилищно-коммунальное хозяйство – 11,12%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 6,18, социальная политика – 2,13%, национальная оборона – 0,63%.

**5.1. Исполнение бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года по расходам в разрезе функциональной классификации**

Таблица №4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел подраздел | Уточненный план на 01.10.2021г. (руб.) | Исполнение (руб.) | % выполнения к плану | Структура исполнения % |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **3 439 527,85** | **2 225 464,97** | **64,70** | **23,24** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 603 366,00 | 376 735,82 | 62,44 | 3,93 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 2 781 353,85 | 1 843 921,65 | 66,30 | 19,26 |
| Резервные фонды | 0111 | 50 000,00 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 4 808,00 | 4 807,50 | 99,99 | 0,05 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **93 000,00** | **60 600,61** | **65,16** | **0,63** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 0203 | 93 000,00 | 60 600,61 | 65,16 | 0,63 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **770 927,00** | **591 647,82** | **76,74** | **6,18** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 770 927,00 | 591 647,82 | 76,74 | 6,18 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **2 627 535,00** | **2 059 887,48** | **78,40** | **21,52** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 489 980,00 | 6 480,00 | 1,32 | 0,07 |
| Транспорт | 0408 | 216 000,00 | 141 750,00 | 65,63 | 1,48 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 1 921 555,00 | 1 911 657,48 | 99,48 | 19,97 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1 782 027,00** | **1 065 059,08** | **59,77** | **11,12** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 60 000,00 | 31 731,00 | 52,89 | 0,33 |
| Благоустройство | 0503 | 1 722 027,00 | 1 033 328,08 | 60,00 | 10,79 |
| **Образование** | **0700** | **15 000,00** | - | - | - |
| Молодежная политика | 0707 | 15 000,00 | - | - | - |
| **Культура,кинематография** | **0800** | **4 458 772,00** | **3 367 831,25** | **75,53** | **35,18** |
| Культура | 0801 | 4 458 772,00 | 3 367 831,25 | 75,53 | 35,18 |
| **Социальная политика** | **1000** | **271 844,00** | **203 882,49** | **75,00** | **2,13** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 271 844,00 | 203 882,49 | 75,00 | 2,13 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **5 000,00** | **-** | **-** | **-** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 5 000,00 | - | - | - |
| **Итого:** |  | **13 463 632,85** | **9 574 373,70** | **71,11** | **100** |

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 2 225 464,97 руб. или 64,70% 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»** - 376 735,82 руб. или 62,44% от утвержденных годовых бюджетных назначений (603 366,00 руб.);

**0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** - 1 843 921,65 руб. или 66,30% от утвержденных бюджетных назначений (2 781 353,85 руб.);

**0111 «Резервные фонды»** - за 9 месяцев 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»** исполнено в сумме 60 600,61 руб., при утвержденных бюджетных назначениях на год 93 000,00 руб. (65,16%). Расходы проведены по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 591 647,82 руб. или 76,74% 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 2 059 887,48 руб., что составляет 78,40% 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 141 750,00 руб. или 65,63% от годовых бюджетных назначений в сумме 216 000,00 руб.;

**0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) –** 1 911 657,48 руб., или 99,48% от годовых бюджетных назначений (1 921 555,00 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 59,77% или 1 065 059,08 руб. к годовым бюджетным назначениям (1 782 027,00 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 1 033 328,08 руб. или 60,00% от годовых бюджетных назначений (1 722 027,00 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 3 367 831,25 руб., что составляет 75,53% 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 203 882,49 руб. или 75,00% 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 пяти разделам из девяти исполнение составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений.**

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 59,77%. По разделу **0700 «Образование»** и **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы не производились. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0400 «Национальная экономика»** - 78,40%, по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 76,74%, по разделу **0800 «Культура и кинематография»** - 75,53%, по разделу **1000 «Социальная политика»** - 75,0%.

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 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 9 месяцев 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 01.10.2021г. (ф.0503151).

**5.2. Исполнение бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с 9 месяцами 2020 года по расходам**

Таблица №5 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раз  дел, подраздел | Уточненный план, руб. | | Исполнение, руб. | | % выполнения к плану | | Структура исполнения | |
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **3 614812,36** | **3439527,85** | **2543265,70** | **2 225 464,97** | **70,36** | **64,70** | **31,30** | **23,24** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 574 062,00 | 603 366,00 | 422335,42 | 376735,82 | 73,57 | 62,44 | 5,20 | 3,93 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 2647752,44 | 2781353,85 | 1787492,28 | 1843921,65 | 67,51 | 66,30 | 22,0 | 19,26 |
| Судебная система | 0105 | 3147,92 | - | - | - | - | - | - | - |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 310 302,00 | - | 310302,00 | - | 100,0 |  | 3,82 |  |
| Резервные фонды | 0111 | 50 000,00 | 50 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 29 548,00 | 4 808,00 | 23136,00 | 4 807,50 | 78,30 | 99,99 | 0,28 | 0,05 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **81 000,00** | **93 000,00** | **57511,38** | **60600,61** | **71,00** | **65,16** | **0,71** | **0,63** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 0203 | 81 000,00 | 93 000,00 | 57511,38 | 60600,61 | 71,00 | 65,16 | 0,71 | 0,63 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **814 000,00** | **770927,00** | **501591,60** | **591647,82** | **61,62** | **76,74** | **6,17** | **6,18** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 814 000,00 | 770927,00 | 501591,60 | 591647,82 | 61,62 | 76,74 | 6,17 | 6,18 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **662 555,00** | **2627535,00** | **377158,39** | **2059887,48** | **56,92** | **78,40** | **4,64** | **21,52** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 25 000,00 | 489980,00 | 20000,00 | 6480,00 | 80,0 | 1,32 | 0,25 | 0,07 |
| Транспорт | 0408 | 216 000,00 | 216 000,00 | 112212,00 | 141 750,00 | 51,95 | 65,63 | 1,38 | 1,48 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 421 555,00 | 1921555,00 | 244946,39 | 1911657,48 | 58,11 | 99,48 | 3,01 | 19,97 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1528867,00** | **1 782027,00** | **1101360,59** | **1065059,08** | **72,04** | **59,77** | **13,55** | **11,12** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 60 000,00 | 60 000,00 | - | 31731,00 | - | 52,89 | - | 0,33 |
| Благоустройство | 0503 | 1468867,00 | 1 722027,00 | 1101360,59 | 1033328,08 | 74,98 | 60,00 | 13,55 | 10,79 |
| **Образование** | **0700** | **1 828,00** | **15 000,00** | - | - | - | - | - | - |
| Молодежная политика | 0707 | 1 828,00 | 15 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **4425350,00** | **4 458772,00** | **3339780,00** | **3367831,25** | **75,47** | **75,53** | **41,10** | **35,18** |
| Культура | 0801 | 4425350,00 | 4 458772,00 | 3339780,00 | 3367831,25 | 75,47 | 75,53 | 41,10 | 35,18 |
| **Социальная политика** | **1000** | **263528,00** | **271 844,00** | **197645,13** | **203882,49** | **75,00** | **75,00** | **2,43** | **2,13** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 263528,00 | 271 844,00 | 197645,13 | 203882,49 | 75,00 | 75,00 | 2,43 | 2,13 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **20 000,00** | **5 000,00** | **8 000,00** | **-** | **40,0** | **-** | **0,10** | **-** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 20 000,00 | 5 000,00 | 8 000,00 | - | 40,0 | - | 0,10 | - |
| **Итого:** | | **11411940,36** | **13463632,85** | **8126312,79** | **9574373,70** | **71,21** | **71,11** | **100** | **100** |

Плановые показатели по расходам на 2021 год отличаются от аналогичных 2020 года в сторону увеличения на сумму 2 051 692,49 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 1 448 060,91 руб. или на 17,82% по сравнению с 9 месяцами 2020 года.

План по **общегосударственным вопросам** уменьшился по сравнению с 2020 годом на 175 284,51 руб. или на 4,85%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 12,50% или 317 800,73 руб. по сравнению с 9 месяцами 2020 года.

План по **национальной обороне** увеличился по сравнению с 2020г. на 12 000,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 3 089,23 руб. или 5,37% относительно аналогичного периода 2020 года.

План по **национальной безопасности и правоохранительной деятельности** уменьшился по сравнению с 2020 годом на 43 073,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 90 056,22 руб. или на 17,95%.

План по **национальной экономике** на 2021 год увеличился по сравнению с 2020г. на 1 964 980,00 руб. или на 296,58%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2020 года на 1 682 729,09 руб. или на 446,16%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2021 год увеличился по сравнению с 2020г. на 253 160,00 руб. или 16,56%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 36 301,51 руб. или на 3,30% относительно исполнения аналогичного периода 2020 года.

Плановые показатели по **образованию** на 2021 год увеличились на 13 172,00 руб. по сравнению с 2020 годом. За 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2020г. на 28 051,25 руб. или 0,84%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2021 год увеличились по сравнению с 2020 годом на 8 316,00 руб. или 3,16%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2020г. на 6 237,36 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 9 месяцев 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** | +3 147,92 | +2 142 616,00 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | +3 147,92 | +2 142 616,00 |
| 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 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | +3 147,92 | - |
| 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 | + 1 668 901,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | +3 147,92 | +2 142 616,00 |
| **РАСХОДЫ** |  |  |
| Общегосударственные вопросы | +13 449,92 | +808,00 |
| Национальная оборона | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | +15 000,00 | +22 927,00 |
| Национальная экономика | 0 | +1 959 980,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0 | +168 901,00 |
| Образование | -10 302,00 | 0 |
| Культура и кинематография | 0 | 0 |
| Социальная политика | -15 000,00 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 0 | -10 000,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | +3 147,92 | +2 142 616,00 |
| **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 за 9 месяцев 2021 года % отклонения уточненных бюджетных назначений от утвержденных, составляет по доходам + 18,93%, по расходам + 18,93% (справочно: за 9 месяцев 2020 года отклонения по доходам +0,03%, по расходам +0,03%).

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

Бюджет Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 405 124,69 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 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 9 979 498,39 руб. и по расходам в сумме 9 574 373,70 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 405 124,69 руб.

2.Доходы бюджета Порздневского сельского поселения исполнены в сумме 9 979 498,39 руб., что составило 74,12% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Порздневского сельского поселения (13 463 632,85 руб.).

В структуре доходов бюджета Порздневского сельского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 1,37% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 98,63%.

3.Расходы бюджета Порздневского сельского поселения исполнены в сумме 9 574 373,70 руб., что составило 71,11% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Порздневского сельского поселения (13 463 632,85 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.10.2021г. показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 9 месяцев 2021 года занимают расходы на культуру и кинематографию –35,18%, общегосударственные вопросы – 23,24%, национальная экономика – 21,52%, жилищно-коммунальное хозяйство – 11,12%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 6,18, социальная политика – 2,13%, национальная оборона – 0,63%.

4. По пяти разделам из девяти исполнение составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений.

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 59,77%. По разделу 0700 «Образование» и 1100 «Физическая культура и спорт» расходы не производились. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 0400 «Национальная экономика»- 78,40%, по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 76,74%, по разделу 0800 «Культура и кинематография» - 75,53%, по разделу 1000 «Социальная политика» - 75,0%.

5. Расходы бюджета Порздневского сельского поселения из резервного фонда администрации Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года не исполнялись.

6. Анализ документов представленных администрацией Порздневского сельского поселения по исполнению бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года показал достоверность данных, так как основные показатели соответствуют данным формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на 01.10.2021 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Ивановской области.

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

1.Главным администраторам доходов бюджета 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