**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 Рябовского сельского поселения**

**за 9 месяцев 2021 года»**

**п.Лух «29 » декабря 2021г.**

**1.Общие положения**

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Рябовского 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. №58.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Постановление администрации Рябовского сельского поселения от 27.10.2021г. №43а «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Рябовского сельского поселения за 3 квартал 2021 года» (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета Рябовского сельского поселения).

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

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

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ исполнения бюджета Рябовского сельского поселения, 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 Рябовского сельского поселения утвержден администрацией Рябовского сельского поселения и представлен в КСО.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

**2.Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Рябовского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года**

Решением Совета Рябовского сельского поселения от 22.12.2020г. №19 «О бюджете Рябовского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены следующие показатели бюджета Рябовского сельского поселения:

- доходы на 2021 год в сумме 6 449 746,00 рублей;

- расходы на 2021 год в сумме 6 449 746,00 рублей;

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

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Рябовского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года, решений Совета Рябовского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Рябовского сельского поселения от 22.12.2020г. №19 «О бюджете Рябовского 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 Рябовского сельского поселения от 22.12.2020г. №19 (Таблица №1).

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации | Утверждено решением о бюджете от 22.12.2020г. №19 | Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2021г. | Отклонение (+,-) |
| **ДОХОДЫ** | | | |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **182 900,00** | **182 900,00** | - |
| Налоги на прибыль, доходы | 37 000,00 | 37 000,00 | - |
| Налоги на совокупный доход | 53 400,00 | 53 400,00 | - |
| Налоги на имущество | 92 500,00 | 92 500,00 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **6 266 846,00** | **6 306 846,00** | **+40 000,00** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **6 266 846,00** | **6 306 846,00** | **+40 000,00** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5 171 300,00 | 5 171 300,00 | - |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 202 660,00 | 202 660,00 | - |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 254 179,00 | 254 179,00 | - |
| Субвенции бюджетам сельск. посел. на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 93 000,00 | 93 000,00 | - |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельс. посел. из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 545 707,00 | 585 707,00 | +40 000,00 |
| **Всего доходов** | **6 449 746,00** | **6 489 746,00** | **+40 000,00** |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Общегосударственные вопросы | 1 930 502,00 | 2 028 254,00 | +97 752,00 |
| Национальная оборона | 93 000,00 | 93 000,00 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 100 000,00 | 150 000,00 | +50 000,00 |
| Национальная экономика | 497 837,00 | 497 837,00 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 985 155,00 | 897 403,00 | -87 752,00 |
| Образование | 20 000,00 | - | -20 000,00 |
| Культура и кинематография | 2 731 252,00 | 2 731 252,00 | - |
| Социальная политика | 72 000,00 | 72 000,00 | - |
| Физическая культура и спорт | 20 000,00 | 20 000,00 | - |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **6 449 746,00** | **6 489 746,00** | **+40 000,00** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.10.2021г. (Решение Совета Рябовского сельского поселения от 30.07.2021г. №15 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета Рябовского сельского поселения от 22.12.2020г. №19 «О бюджете Рябовского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») на 40 000,00 руб. больше показателей, утвержденных решением Совета Рябовского сельского поселения от 22.12.2020г. №19:

- налоговые и неналоговые поступления не измененились;

- безвозмездные поступления увеличились на 40 000,00 руб.

План по расходам увеличился на 40 000,00 руб., в том числе:

- на **Общегосударственные вопросы** на 97 752,00 руб.;

- на **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** на 50 000,00 руб.;

- план по расходам на **Жилищно-коммунальное хозяйство** уменьшился на 87 752,00 руб.;

- план по расходам на **Образование** уменьшился на 20 000,00 руб.

За 9 месяцев 2021 года в бюджет Рябовского сельского поселения поступило 5 293 837,91 рублей доходов, что составляет 81,57 % по отношению к годовым плановым назначениям ( 6 489 746,00 руб.).

Расходы из бюджета Рябовского сельского поселения за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 4 221 309,65 руб., что составляет 65,05 % к годовым бюджетным назначениям (6 489 746,00 руб.).

За 9 месяцев 2021 года бюджет Рябовского сельского поселения характеризуется превышение доходов над расходами (профицит бюджета Рябовского сельского поселения) в сумме **1 072 528,26 рублей.**

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

В доходах бюджета Рябовского сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 484 362,03 руб. или 9,15% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Рябовского сельского поселения (5 293 837,91 руб.), безвозмездные поступления 4 809 475,88руб. или 90,85 % от общей суммы поступивших средств в бюджет сельского поселения.

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

**Исполнение бюджета Рябовского 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** | **182 900,00** | **484 362,03** | **264,82** | **9,15** |
| Налоги на прибыль, доходы | 37 000,00 | 81 713,02 | 220,85 | 1,54 |
| Налоги на совокупный доход | 53 400,00 | 379 381,88 | 710,45 | 7,17 |
| Налоги на имущество | 92 500,00 | 23 267,13 | 25,15 | 0,44 |
| **Безвозмездные поступления** | **6 306 846,00** | **4 809 475,88** | **76,26** | **90,85** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5 171 300,00 | 3 878 477,00 | 75,00 | 73,26 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 202 660,00 | 151 996,00 | 75,00 | 2,87 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 254 179,00 | 190 632,00 | 75,00 | 3,60 |
| Субвенции бюджетам сельс. посел. на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 93 000,00 | 56 663,88 | 60,93 | 1,07 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам с/п из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 585 707,00 | 531 707,00 | 90,78 | 10,05 |
| **Итого:** | **6 489 746,00** | **5 293 837,91** | **81,57** | **100,00** |

Исполнение бюджета Рябовского сельского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев текущего года составило 484 362,03 рублей или 264,82% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на совокупный доход – 379 381,88 руб. (78,33%). За 9 месяцев текущего года поступление данного налога составило 710,45% по отношению к годовым бюджетным назначениям (53 400,00 руб.).

Налог на прибыль за 9 месяцев 2021 года поступил в сумме 81 713,02 руб. или 220,85% от суммы годовых бюджетных назначений (37 000,00 руб.).

Поступление налога на имущество на 2021 год запланировано в размере 92 500,00 руб. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года составило 23 267,13 руб. или 25,15% по отношению к годовым бюджетным назначениям.

Фактическое исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2021 года по коду «Безвозмездные поступления» составило **4 809 475,88** руб. (**76,26**%) 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 4 030,473,00 руб. или 75,0% от суммы годовых бюджетных назначений, прочие субсидии бюджетам сельских поселений поступили в сумме 190 632,00 руб. или 75,00% от годовых плановых назначений, поступление субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты составило 56 663,88 руб. или 60,93% 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 531 707,00 руб. или 90,78% от годовых бюджетных назначений.

**4. Анализ исполнения бюджета Рябовского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2020 года в сравнении с исполнением бюджета Рябовского 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** | **182 817,00** | **182 900,00** | **145 248,16** | **484 362,03** | **79,45** | **264,82** | **3,07** | **9,15** |
| Налоги на прибыль, доходы | 37 000,00 | 37 000,00 | 64 974,82 | 81 713,02 | 175,61 | 220,85 | 1,37 | 1,54 |
| Налоги на совокупный доход | 53 317,00 | 53 400,00 | 53 316,58 | 379 381,88 | 99,99 | 710,45 | 1,13 | 7,17 |
| Налоги на имущество | 92 500,00 | 92 500,00 | 25 907,45 | 23 267,13 | 28,01 | 25,15 | 0,55 | 0,44 |
| Прочие неналоговые доходы | - | - | 1 049,31 | - | - | - | 0,02 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **6 207 941,31** | **6 306 846,00** | **4 585 116,88** | **4 809 475,88** | **73,86** | **76,26** | **96,93** | **90,85** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 5 171 300,00 | 5 171 300,00 | 3 878 469,00 | 3 878 477,00 | 75,0 | 75,00 | 81,99 | 73,26 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 143 720,00 | 202 660,00 | 107 784,00 | 151 996,00 | 75,0 | 75,00 | 2,28 | 2,87 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 270 165,00 | 254 179,00 | 202 623,75 | 190 632,00 | 75,0 | 75,00 | 4,28 | 3,60 |
| Субвенции бюджетам с/п на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 82 049,31 | 93 000,00 | 50 386,63 | 56 663,88 | 61,41 | 60,93 | 1,07 | 1,07 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам с/п из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 540 707,00 | 585 707,00 | 345 853,50 | 531 707,00 | 63,96 | 90,78 | 7,31 | 10,05 |
| **Итого:** | **6 390 758,31** | **6 489 746,00** | **4 730 365,04** | **5 293 837,91** | **74,02** | **81,57** | **100,0** | **100,00** |

Анализ исполнения бюджета Рябовского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с исполнением бюджета Рябовского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года показал, что плановые показатели по доходам на 2021 год увеличились от аналогического периода 2020 года на 98 987,69 руб. Исполнение по доходам за 9 месяцев 2021 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 563 472,87 руб.

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2021 год по сравнению с 2020г. не изменились (37 000,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 25,76% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 64 794,82 руб. до 81 713,02 руб.).

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2021 год составили 53 400,00 руб., в 2020г. поступление данного налога запланировано в сумме 53 317,00 за 9 месяцев 2021 года налог на совокупный доход поступил в сумме 379 381,88 руб., за аналогичный период 2020 года в бюджет поступило 53 316,58 руб.

Плановые показатели по поступлению налога на имущество на 2021 год по сравнению с 2020 годом не изменились (92 500,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 10,19% по сравнению с аналогичным периодом 2020г. (с 23 907,45 руб. до 23 267,13 руб.).

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2021 год увеличились на 1,59% по сравнению с 2020 годом (с 6 207 941,31 руб. до 6 306 846,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 4,89% или на 224 359,00 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

Плановые показатели по дотациям на 2021 год увеличились на 58 940,00 руб. или 1,11% по сравнению с 2020 годом. Исполнение по дотациям за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 44 220,00 руб. или 1,11% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

Плановые показатели по субсидиям на 2021 год уменьшились по сравнению с 2020г. на 15 986,00 руб. или на 5,92%. Исполнение по субсидиям за 9 месяцев 2021 г. составило 190 632,00 руб., что на 11 991,75 руб. или 5,92% меньше исполнения аналогичного периода 2020г.

Плановые показатели по субвенциям на 2021г. увеличились на 13,35% по сравнению с 2020г. (с 82 049,31 руб. до 93 000,00 руб.). Исполнение по субвенциям за 9 месяцев 2021г. увеличилось по сравнению с 2020г. на 6 277,25 руб. или на 12,46%.

Плановые показатели по межбюджетным трансфертам на 2021г. увеличились на 8,32% по сравнению с 2020г. (с 540 707,00 руб. до 585 707,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев текущего года увеличилось на 185 853,50 руб. или 53,74% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

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

Расходы из бюджета Рябовского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года произведены в сумме 4 221 309,65 руб. или 65,05% к годовому плану (6 489 746,00 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.10.2021г. показывает (Таблица №4), что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 9 месяцев 2021 года занимают расходы на культуру и кинематографию –48,57%, общегосударственные вопросы – 26,58%, жилищно-коммунальное хозяйство – 12,56%, национальная экономика – 6,60%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 2,83%, национальная оборона – 1,34%, социальная политика – 1,28%, физическая культура и спорт – 0,24%.

**5.1. Исполнение бюджета Рябовского 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** | **2 028 254,00** | **1 122 269,16** | **55,33** | **26,58** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 532 909,00 | 345 562,98 | 64,84 | 8,18 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 1 463 055,00 | 774 416,18 | 52,93 | 18,35 |
| Резервные фонды | 0111 | 30 000,00 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 2 290,00 | 2 290,00 | 100,00 | 0,05 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **93 000,00** | **56 663,88** | **60,93** | **1,34** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 0203 | 93 000,00 | 56 663,88 | 60,93 | 1,34 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **150 000,00** | **119 403,25** | **79,60** | **2,83** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 150 000,00 | 119 403,25 | 79,60 | 2,83 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **497 837,00** | **278 517,05** | **55,95** | **6,60** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 30 130,00 | 3 931,25 | 13,05 | 0,10 |
| Транспорт | 0408 | 216 000,00 | 126 000,00 | 58,33 | 2,98 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 251 707,00 | 148 585,80 | 59,03 | 3,52 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **897 403,00** | **530 116,31** | **59,07** | **12,56** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 60 000,00 | 38 080,00 | 63,47 | 0,90 |
| Благоустройство | 0503 | 837 403,00 | 492 036,31 | 58,76 | 11,66 |
| **Культура,кинематография** | **0800** | **2 731 252,00** | **2 050 340,00** | **75,07** | **48,57** |
| Культура | 0801 | 2 731 252,00 | 2 050 340,00 | 75,07 | 48,57 |
| **Социальная политика** | **1000** | **72 000,00** | **54 000,00** | **75,00** | **1,28** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 72 000,00 | 54 000,00 | 75,00 | 1,28 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **20 000,00** | **10 000,00** | **50,0** | **0,24** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 20 000,00 | 10 000,00 | 50,0 | 0,24 |
| **Итого:** |  | **6 489 746,00** | **4 221 309,65** | **65,05** | **100** |

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 1 122 269,16 руб. или 55,33% от годовых бюджетных назначений в сумме 2 028 254,00 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** - 345 562,98 руб. или 64,84% от утвержденных годовых бюджетных назначений (532 909,00 руб.);

**0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** - 774 416,18 руб. или 52,93% от утвержденных бюджетных назначений (1 463 055,00 руб.);

**0111 «Резервные фонды»** - за 9 месяцев 2021 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 30 000,00 руб.;

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** - 2 290,00 руб. или 100,00% от утвержденных бюджетных назначений (2 290,00 руб.).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме 56 663,88 руб., при утвержденных бюджетных назначениях на год 93 000,00 руб. (60,93%). Расходы проведены по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 119 403,25 руб. или 79,60% от годовых бюджетных назначений (150 000,00 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 278 517,05 руб., что составляет 55,95% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 497 837,00 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

**0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** утверждены бюджетные назначения на год в сумме 30 130,00 руб., исполнено – 3 931,25 руб. ;

**0408 «Транспорт»** - исполнено 126 000,00 руб. или 58,33% от годовых бюджетных назначений в сумме 216 000,00 руб.;

**0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) –** 148 585,80 руб., или 59,03% от годовых бюджетных назначений (251 707,00 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 59,07% или 530 116,31 руб. к годовым бюджетным назначениям (897 403,00 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0502 «Коммунальное хозяйство»** - исполнение равно 38 080,00 руб. или 63,47% к годовым бюджетным назначениям (60 000,00 руб.);

**0503 «Благоустройство»** - расходы составили 492 036,31 руб. или 58,76% от годовых бюджетных назначений (837 403,00 руб.).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 2 050 340,00 руб., что составляет 75,07% от годовых бюджетных назначений (2 731 252,00 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 54 000,00 руб. или 75,00% к годовым бюджетным назначениям (72 000,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в размере 10 000,00 руб. или 50,0% к годовым бюджетным назначениям предусмотренных на 2021 год.

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

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** - 50,0%, **0100 «Общегосударственные вопросы»** - 55,33%, **0400 «Национальная экономика»** - 55,95%, **0800 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 59,07%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - 79,60%, по разделу **0800 «Культура и кинематография»** - 75,07%, по разделу **1000 «Социальная политика»** - 75,00%.

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 Рябовского сельского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Рябовского сельского поселения из резервного фонда администрации Рябовского сельского поселения на 2021 год были утверждены в сумме 30 000.00 руб. (или 0,47% от утвержденного общего объема расходов бюджета Рябовского сельского поселения), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ,

В течение 9 месяцев 2021 года решениями Совета Рябовского сельского поселения о внесении изменений в бюджет Рябовского сельского поселения расходы бюджета Рябовского сельского поселения из резервного фонда администрации Рябовского сельского поселения не изменялись.

Расходы бюджета Рябовского сельского поселения из резервного фонда администрации Рябовского сельского поселения не исполнялись, что подтверждается данными отчета о поступлении и выбытии по состоянию на 01.10.2021г. (ф.0503151).

**5.2. Исполнение бюджета Рябовского 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** | **2175882,91** | **2028254,00** | **1420207,36** | **1122269,16** | **65,27** | **55,33** | **33,38** | **26,58** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 506 216,00 | 532 909,00 | 330060,97 | 345 562,98 | 65,20 | 64,84 | 7,76 | 8,18 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 1 400 839,60 | 1 463 055,00 | 839688,39 | 774 416,18 | 59,94 | 52,93 | 19,74 | 18,35 |
| Судебная система | 0105 | 1 049,31 |  | - |  |  |  |  |  |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 248 606,00 | - | 248 606,00 | - | 100,00 |  | 5,84 |  |
| Резервные фонды | 0111 | 5 000,00 | 30 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 14 172,00 | 2 290,00 | 1 852,00 | 2 290,00 | 13,07 | 100,00 | 0,04 | 0,05 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **81 000,00** | **93 000,00** | **50 386,63** | **56663,88** | **62,21** | **60,63** | **1,18** | **1,34** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 0203 | 81 000,00 | 93 000,00 | 50 386,63 | 56663,88 | 62,21 | 60,93 | 1,18 | 1,34 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **150 000,00** | **150 000,00** | **94 278,66** | **119403,25** | **62,85** | **79,60** | **2,22** | **2,83** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 150 000,00 | 150 000,00 | 94 278,66 | 119403,25 | 62,85 | 79,60 | 2,22 | 2,83 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **492 707,00** | **497 837,00** | **96 462,00** | **278517,05** | **19,58** | **55,95** | **2,27** | **6,60** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 25 000,00 | 30 130,00 | - | 3 931,25 | - | 13,05 | - | 0,10 |
| Транспорт | 0408 | 216 000,00 | 216 000,00 | 96 462,0 | 126000,00 | 44,66 | 58,33 | 2,27 | 2,98 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 251 707,00 | 251 707,00 | - | 148585,80 | - | 59,03 | - | 3,52 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **685 845,40** | **897 403,00** | **465 910,25** | **530116,31** | **67,93** | **59,07** | **10,95** | **12,56** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 60 000,00 | 60 000,00 | - | 38080,00 | - | 63,47 | - | 0,90 |
| Благоустройство | 0503 | 625 845,40 | 837 403,00 | 465 910,25 | 492036,31 | 74,44 | 58,76 | 10,95 | 11,66 |
| **Образование** | **0700** | **5 000,00** | **-** | - | - | - | - | - | - |
| Подготовка, перепод-готовка,повышение квалификации выбор-ных, должностных лиц местного самоуправле-ния, муниципальных служащих админист-рации Рябовского с/п (Закупка товаров, работ и услуг для госуд. (мун) нужд). | 0705 | 5 000,00 | - | - | - | - | - | - | - |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **2748323,00** | **2 731 252,00** | **2063261,75** | **2050340,00** | **75,07** | **75,07** | **48,50** | **48,57** |
| Культура | 0801 | 2748323,00 | 2 731 252,00 | 2063261,75 | 2050340,00 | 75,07 | 75,07 | 48,50 | 48,57 |
| **Социальная политика** | **1000** | **72 000,00** | **72 000,00** | **54 000,0** | **54 000,00** | **75,0** | **75,00** | **1,27** | **1,28** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 72 000,00 | 72 000,00 | 54 000,0 | 54 000,00 | 75,0 | 75,00 | 1,27 | 1,28 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **20 000,00** | **20 000,00** | **10 000,0** | **10 000,00** | **50,0** | **50,0** | **0,23** | **0,24** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 20 000,00 | 20 000,00 | 10 000,0 | 10 000,00 | 50,0 | 50,0 | 0,23 | 0,24 |
| **Итого:** | | **6 430 758,31** | **6 489 746,00** | **4254506,65** | **4221309,65** | **66,16** | **65,05** | **100** | **100** |

Плановые показатели по расходам на 2021 год отличаются от аналогичных 2020 года в сторону увеличения на сумму 58 987,69 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 33 197,00 руб. или на 0,78% по сравнению с 9 месяцами 2020 года.

План по **общегосударственным вопросам** на 2021 год уменьшился по сравнению с 2020 годом на 147 628,91 руб. или на 6,78%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 20,98% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

План по **национальной обороне** увеличился по сравнению с 2020г. на 12 000,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 6 277,25 руб. или 12,46% относительно аналогичного периода 2020 года.

План по **национальной безопасности и правоохранительной деятельности** по сравнению с 2020 годом не изменился и составляет 150 000,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 25 124,59 руб. или на 26,65%.

План по **национальной экономике** на 2021 год увеличился по сравнению с 2020г. на 5 130,00 руб. или на 1,04%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2020 года на 182 055,05 руб. или на 188,73%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2021 год увеличился по сравнению с 2020г. на 211 557,60 руб. или 30,85%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 64 206,06 руб. или на 13,78% относительно исполнения аналогичного периода 2020 года.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2021 год уменьшились по сравнению с 2020г. на 0,62% или на 17 071,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось по сравнению с 9 месяцами 2020г. на 12 921,75 руб. или 0,63%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2021 год по сравнению с 2020 годом не изменились и составляют 72 000,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 54 000,00 руб., как и в аналогичном периоде 2020г.

Плановые показатели по **физической культуре и спорту** на 2021г. по сравнению с 2020г. не изменились и составили 20 000,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 10 000,00 руб., за аналогичный период 2020 года исполнение составило 10 000,00 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** | +53 317,00 | 0 |
| Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ) | 0 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | +53 317,00 | 0 |
| Налоги на имущество | 0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | +1 049,31 | +40 000,00 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | +1 049,31 | +40 000,00 |
| 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 | 0 |
| 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 | +40 000,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | +54 366,31 | +40 000,00 |
| **РАСХОДЫ** |  |  |
| Общегосударственные вопросы | +151 330,91 | +97 752,00 |
| Национальная оборона | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | +50 000,00 | +50 000,00 |
| Национальная экономика | 0 | 0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | -91 964,60 | -87 752,00 |
| Образование | -15 000,00 | -20 000,00 |
| Культура и кинематография | 0 | 0 |
| Социальная политика | 0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | 0 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | +94 366,31 | +40 000,00 |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | +40 000,00 | 0,00 |

Из анализа отклонений утвержденных и уточненных бюджетных назначений за 2021, 2020 годы (Таблица №6) видно, что бюджет 2020 года спланирован менее качественно, чем бюджет 2021 года. Так за 9 месяцев 2020 года % отклонения уточненных бюджетных назначений от утвержденных, составил по доходам +0,86%, по расходам +1,49%).

(справочно: за 9 месяцев 2020 года отклонения по доходам +0,62%, по расходам +0,62%).

А также следует отметить, что за 9 месяцев 2020 года дефицит бюджета увеличился на 40 000,00 руб.. за аналогичный период 2021 года дефицит бюджета составил 0,00 руб.

**6. Результат исполнения бюджета Рябовского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года**

Бюджет Рябовского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 1 072 528,26 руб., при утвержденном дефиците бюджета Рябовского сельского поселения в сумме 0,00 руб.

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

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

1.Фактически бюджет Рябовского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 5 293 837,91 руб. и по расходам в сумме 4 221 309,65 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 1 072 528,26 руб.

2.Доходы бюджета Рябовского сельского поселения исполнены в сумме 5 293 837,91 руб., что составило 81,57% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Рябовского сельского поселения (6 489 746,00 руб.).

В структуре доходов бюджета Рябовского сельского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 9,15% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 90,85%.

3.Расходы бюджета Рябовского сельского поселения исполнены в сумме 4 221 309,65 руб., что составило 65,05% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Рябовского сельского поселения (6 489 746,00 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.10.2021г. показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 9 месяцев 2021 года занимают расходы на культуру и кинематографию –48,57%, общегосударственные вопросы – 26,58%, жилищно-коммунальное хозяйство – 12,56%, национальная экономика – 6,60%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 2,83%, национальная оборона – 1,34%, социальная политика – 1,28%, физическая культура и спорт – 0,24%.

4. Исполнение бюджетных назначений по пяти разделам из восьми составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений.

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»- 50,0%, 0100 «Общегосударственные вопросы» - 55,33%, 0400 «Национальная экономика»- 55,95%, 0800 «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 59,07%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 79,60%, по разделу 0800 «Культура и кинематография» - 75,07%, по разделу 1000 «Социальная политика» - 75,00%.

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

6. Анализ документов представленных администрацией Рябовского сельского поселения по исполнению бюджета Рябовского 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 Рябовского сельского поселения осуществлять постоянный мониторинг исполнения плана доходов бюджета Рябовского сельского поселения, выявлять и учитывать резервы для увеличения плана доходов бюджета Рябовского сельского поселения, а также риски невыполнения плана доходов бюджета Рябовского 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 Рябовского сельского поселения во исполнении бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе Рябовского сельского поселения, утвержденным решением Совета Рябовского сельского поселения от 27.12.2013г. №40 (в действующей редакции),обеспечить эффективное исполнение соответствующих статей бюджета Рябовского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова