**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 Тимирязевского сельского поселения**

**за 9 месяцев 2021 года»**

**п.Лух « 28 » декабря2021г.**

**1.Общие положения**

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета Тимирязевского 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,. и приказа Председателя КСО от 24.12.2021г. №56.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- Постановление администрации Тимирязевского сельского поселения от 20.10.2021г. №54 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года» (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения).

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

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

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ исполнения бюджета Тимирязевского 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 за 9 месяцев Тимирязевского сельского поселения утвержден администрацией Тимирязевского сельского поселения и представлен в КСО.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

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

Решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 22.12.2020г. №16 «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены следующие показатели бюджета Тимирязевского сельского поселения:

- доходы на 2021 год в сумме 8 201 790,00 рублей;

- расходы на 2021 год в сумме 8 201 790,00 рублей;

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

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года, решений Совета Тимирязевского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Тимирязевского сельского поселения от 22.12.2020г. №16 «О бюджете Тимирязевского 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 Тимирязевского сельского поселения от 22.12.2020г. №16 (Таблица №1).

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации | Утверждено решением о бюджете от 22.12.2020г. №16 | Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2021г. | Отклонение (+,-) |
| **ДОХОДЫ** | | | |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **403 500,00** | **403 500,00** | - |
| Налоги на прибыль, доходы | 91 000,00 | 91 000,00 | - |
| Налоги на совокупный доход | 2 500,00 | 2 500,00 | - |
| Налоги на имущество | 310 000,00 | 310 000,00 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **7 798 290,00** | **9 470 053,50** | **+1 671 763,50** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **7 798 290,00** | **9 470 053,50** | **+1 671 763,50** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6 370 900,00 | 6 370 900,00 | - |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 290 380,00 | 290 380,00 | - |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | - | 1 025 000,00 | +1 025 000,00 |
| Субсидия бюджетам сельских поселений на поддержку отрасли культуры | - | 53 763,,50 | +53 763,50 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий | - | 443 000,00 | +443 000,00 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 381 546,00 | 381 546,00 | - |
| 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 | 662 464,00 | 802 464,00 | +140 000,00 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | - | 10 000,00 | +10 000,00 |
| **Всего доходов** | **8 201 790,00** | **9 873 553,50** | **+1 671 763,50** |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Общегосударственные вопросы | 2 144 017,00 | 2 144 017,00 | - |
| Национальная оборона | 93 000,00 | 93 000,00 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 105 000,00 | 33 250,00 | -71 750,00 |
| Национальная экономика | 608 464,00 | 742 464,00 | +134 000,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 810 760,00 | 1 349 500,00 | +538 740,00 |
| Культура и кинематография | 4 276 459,00 | 5 355 222,50 | +1 078 763,50 |
| Социальная политика | 149 090,00 | 149 090,00 | - |
| Физическая культура и спорт | 15 000,00 | 7 010,00 | -7 990,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **8 201 790,00** | **9 873 553,50** | **+1 671 763,50** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.10.2021г. (Решение Совета Тимирязевского сельского поселения от 29.09.2021г. №22 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Тимирязевского сельского поселения от 22.12.2020г. №16 «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») на 1 671 763,50 рублей больше показателей, утвержденных решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 22.12.2020г. №16:

- налоговые и неналоговые поступления не изменились;

- безвозмездные поступления увеличились на 1 671 763,50 рублей.

План по расходам увеличился на **1 7671 763,50** рублей,в том числе:

- на **Жилищно-коммунальное хозяйство** на 538 740,00 руб.;

- на **Национальную экономику** увеличились на 134 000,00 руб.;

- на **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** уменьшился на 71 750,00 руб.;

- на **Культуру и кинематографию** увеличились на 1 078 763,50 руб.

За 9 месяцев 2021 года в бюджет Тимирязевского сельского поселения поступило 7 977 535,43 рублей доходов, что составляет 80,80 % по отношению к годовым плановым назначениям ( 9 873 553,50 руб.)

Расходы из бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 7 818 080,15 рублей, что составляет 79,18 % к годовым бюджетным назначениям (9 873 553,50 руб.).

За 9 месяцев 2021 года бюджет Тимирязевского сельского поселения характеризуется превышение доходов над расходами (профицит бюджета Тимирязевского сельского поселения) в сумме **159 455,28 рублей.**

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

В доходах бюджета Тимирязевского сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 360 693,76 руб. или 4,52% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Тимирязевского сельского поселения (7 977 535,43 руб.), безвозмездные поступления – 7 616 841,67руб. или 95,48 % от общей суммы поступивших средств в бюджет сельского поселения.

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

**Исполнение бюджета Тимирязевского 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** | **403 500,00** | **360 693,76** | **89,39** | **4,52** |
| Налоги на прибыль, доходы | 91 000,00 | 108 515,71 | 119,25 | 1,36 |
| Налоги на совокупный доход | 2 500,00 | 18 834,41 | 753,38 | 0,23 |
| Налоги на имущество | 310 000,00 | 233 343,64 | 75,27 | 2,93 |
| **Безвозмездные поступления** | **9 470 053,50** | **7 616 841,67** | **80,43** | **95,48** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6 370 900,00 | 4 778 176,00 | 75,00 | 59,90 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 290 380,00 | 217 786,00 | 75,00 | 2,73 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 1 025 000,00 | 1 025 000,00 | 100,00 | 12,85 |
| Субсидия бюджетам сельских поселений на поддержку отрасли культуры | 53 763,,50 | 53 763,50 | 100,00 | 0,67 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий | 443 000,00 | 442 999,92 | 99,99 | 5,55 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 381 546,00 | 286 161,00 | 75,00 | 3,59 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 93 000,00 | 54 491,25 | 58,59 | 0,68 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 802 464,00 | 748 464,00 | 93,27 | 9,38 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 10 000,00 | 10 000,00 | 100,00 | 0,13 |
| **Итого:** | **9 873 553,50** | **7 977 535,43** | **80,80** | **100,00** |

Исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев текущего года составило 360 693,76рублей или 89,39% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на имущество - составляет 233 343,64 руб. (64,69%). За 9 месяцев текущего года поступление данного налога составило 75,27% по отношению к годовым бюджетным назначениям (310 000,00 руб.).

Налоги на совокупный доход, исполнены в сумме 18 834,41 руб., что составляет 753,38% к годовым бюджетным назначениям (2 500,00 руб.).

Поступление налога на прибыль на 2021 год запланировано в размере 91 000.00 руб. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года составило 108 515,71 руб. или 119,25% по отношению к годовым бюджетным назначениям.

Фактическое исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2021 года по коду «Безвозмездные поступления» составило **7 616 841,67** руб. (**80,43**%) 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 4 995 962,00 руб. или 75,0% от суммы годовых бюджетных назначений, субсидия бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек поступила в сумме 1 025 000,00 руб. или 100,0% от суммы годовых бюджетных назначений, субсидия бюджетам сельских поселений на поддержку отрасли культуры поступила в сумме 53 763,50 руб. или 100,0% от годовых бюджетных назначений, субсидия бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий поступила в сумме 442 999,92 руб. или 99,99% от суммы годовых бюджетных назначений, прочие субсидии бюджетам сельских поселений поступили в сумме 286 161,00 руб. или 75,0% от годовых плановых назначений, поступление субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты составило 54 491,25 руб. или 58,59% 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 748 464,00 руб. или 93,27% от годовых бюджетных назначений, поступление прочих безвозмездных поступления в бюджеты сельских поселений составило 10 000,00 руб. или 100,0% от годовых бюджетных назначений.

**4. Анализ исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2020 года в сравнении с исполнением бюджета Тимирязевского 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 | 2020год | 2021год | 2020год | 2021год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **439 000,00** | **403 500,00** | **236 383,76** | **360 693,76** | **53,85** | **89,39** | **2,07** | **4,52** |
| Налоги на прибыль, доходы | 88 000,00 | 91 000,00 | 77 292,66 | 108 515,71 | 87,83 | 119,25 | 0,68 | 1,36 |
| Налоги на совокупный доход | 2 135,00 | 2 500,00 | 2 130,18 | 18 834,41 | 99,77 | 753,38 | 0,02 | 0,23 |
| Налоги на имущество | 290 000,00 | 310 000,00 | 128 388,93 | 233 343,64 | 44,27 | 75,27 | 1,12 | 2,93 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муницип. Собственности | 58 865,00 | - | 28 571,99 | - | 48,54 | - | 0,25 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **15 346 869,44** | **9 470 053,50** | **11 210 753,90** | **7 616 841,67** | **73,05** | **80,43** | **97,93** | **95,48** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6 370 900,00 | 6 370 900,  00 | 4 778 172,00 | 4 778 176,00 | 75,00 | 75,00 | 41,74 | 59,90 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 220 660,00 | 290 380,00 | 165 492,00 | 217 786,00 | 75,00 | 75,00 | 1,45 | 2,73 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | - | 1 025 000,00 | - | 1 025 000,00 | - | 100,00 | - | 12,85 |
| Субсидия бюджетам сельских поселений на поддержку отрасли культуры | 6 614 840,0 | 53 763,50 | 4 737 264,18 | 53 763,50 | 71,62 | 100,00 | 41,38 | 0,67 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий | 420 000,00 | 443 000,00 | - | 442 999,92 | - | 99,99 | - | 5,55 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 404 586,00 | 381 546,00 | 303 440,00 | 286 161,00 | 75,00 | 75,00 | 2,65 | 3,59 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты | 81 000,00 | 93 000,00 | 51 234,28 | 54 491,25 | 63,25 | 58,59 | 0,45 | 0,68 |
| Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 1 812,44 | - | 1 812,44 | - | 100,00 |  | 0,02 |  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 1 213 071,00 | 802 464,00 | 1 153 339,00 | 748 464,00 | 95,08 | 93,27 | 10,07 | 9,38 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 20 000,00 | 10 000,00 | 20 000,00 | 10 000,00 | 100,00 | 100,00 | 0,17 | 0,13 |
| **Итого:** | **15 785 869,44** | **9 873 553,50** | **11 447 137,66** | **7 977 535,43** | **72,52** | **80,80** | **100** | **100,00** |

Анализ исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с исполнением бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года показал, что плановые показатели по доходам на 2021 год уменьшились от аналогического периода 2020 года на 5 912 315,94 руб. Исполнение по доходам за 9 месяцев 2021 года характеризуется уменьшением по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 3 469 602,23 руб.

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2021 год увеличились на 3,4% по сравнению с 2020г. (с 88 000,00 руб. до 91 000,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 40,4% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 77 292,66 руб. до 108 515,71 руб.).

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2021 год увеличились на 17,1% по сравнению с 2020г.(с 2 135,00 руб. до 2 500,00 руб.). исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 784,17% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (с 2 130,18 руб. до 18 834,41 руб.).

Плановые показатели по поступлению налога на имущество на 2021 год увеличились на 6,9% по сравнению с 2020 годом (с 290 000.00 руб. до 310 000.00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 81,75% по сравнению с аналогичным периодом 2020г. (с 128 388,93 руб. до 233 343,64 руб.).

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2021 год уменьшились на 38,3% по сравнению с 2020 годом (с 15 346 869,44 руб. до 9 470 053,50 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 32,06% или на 3 593 912,23 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

Плановые показатели по дотациям на 2021 год увеличились на 69 720,00 руб. или 1,06% по сравнению с 2020 годом. Исполнение по дотациям за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 52 298,00 руб. или 1,06% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

Плановые показатели по субсидиям на 2021 год уменьшились по сравнению с 2020г. на 5 536 116,50 руб. или на 74,42%. Исполнение по субсидиям за 9 месяцев 2021 г. составило 1 807 924,42 руб., что на 3 232 779,76 руб. или 64,13% меньше исполнения аналогичного периода 2020г.

Плановые показатели по субвенциям на 2021г. увеличились на 12,3% по сравнению с 2020г. (с 82 812,44 руб. до 93 000,00 руб.). Исполнение по субвенциям за 9 месяцев 2021г. увеличилось по сравнению с 2020г. на 1 444,53 руб. или на 2,72%.

Плановые показатели по межбюджетным трансфертам на 2021г. уменьшились на 33,85% по сравнению с 2020г. (с 1 213 071,00 руб. до 802 464,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев текущего года уменьшилось на 404 875,00 руб. или 35,1% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

Плановые показатели по поступлению прочих безвозмездных поступлений на 2021 год уменьшилось на 50,0% по сравнению с 2020г. (с 20 000,00 руб. до 10 000.00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 100.0 %.

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

Расходы из бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года произведены в сумме 7 818 080,15 руб. или 79,18% к годовому плану (9 873 553,50 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 –57,42%, общегосударственные вопросы – 16,99%, жилищно-коммунальное хозяйство – 15,84%, национальная экономика – 7,30, социальная политика – 1,35%, национальная оборона – 0,70%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,31, физическая культура и спорт – 0,09%.

**5.1. Исполнение бюджета Тимирязевского 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** | **2 144 017,00** | **1 328 234,92** | **61,95** | **16,99** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 634 908,00 | 407 445,97 | 64,17 | 5,21 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 1 470 109,00 | 917 018,95 | 62,38 | 11,73 |
| Резервные фонды | 0111 | 35 000,00 | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 4 000,00 | 3 770,00 | 94,25 | 0,05 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **93 000,00** | **54 491,25** | **58,59** | **0,70** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 0203 | 93 000,00 | 54 491,25 | 58,59 | 0,70 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **33 250,00** | **24 593,79** | **73,97** | **0,31** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 33 250,00 | 24 593,79 | 73,97 | 0,31 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **742 464,00** | **570 697,60** | **76,87** | **7,30** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 19 000,00 | - | - | - |
| Транспорт | 0408 | 216 000,00 | 68 000,00 | 31,48 | 0,87 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 507 464,00 | 502 697,60 | 99,06 | 6,43 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1 349 500,00** | **1 238 228,44** | **91,75** | **15,84** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 60 000,00 | 44 701,43 | 74,50 | 0,57 |
| Благоустройство | 0503 | 1 289 500,00 | 1 193 527,01 | 92,56 | 15,27 |
| **Культура,кинематография** | **0800** | **5 355 222,50** | **4 489 456,50** | **83,83** | **57,42** |
| Культура | 0801 | 5 355 222,50 | 4 489 456,50 | 83,83 | 57,42 |
| **Социальная политика** | **1000** | **149 090,00** | **105 368,76** | **70,67** | **1,35** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 149 090,00 | 105 368,76 | 70,67 | 1,35 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **7 010,00** | **7 008,89** | **99,98** | **0,09** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 7 010,00 | 7 008,89 | 99,98 | 0,09 |
| **Итого:** |  | **9 873 553,50** | **7 818 080,15** | **79,18** | **100** |

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 1 328 234,92 руб. или 61,95% от годовых бюджетных назначений в сумме 2 144 017,00 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** - 407 445,97 руб. или 64,17% от утвержденных годовых бюджетных назначений (634 908,00 руб.);

**0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** - 917 018,95 руб. или 62,38% от утвержденных бюджетных назначений (1 470 109,00 руб.);

**0111 «Резервные фонды»** - за 9 месяцев 2021 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 35 000,00 руб.;

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** - 3 770,00 руб. или 94,25% от утвержденных бюджетных назначений (4 000,00 руб.).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 54 491,25 руб., при утвержденных бюджетных назначениях на год 93 000,00 руб. (58,59%). Расходы проведены по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 24 593,79 руб. или 73,97% от годовых бюджетных назначений (33 250,00 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 570 697,60 руб., что составляет 76,87 % к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 742 464,00 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

**0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** утверждены бюджетные назначения на год в сумме 19 000,00 руб., исполнено – 0,00 руб. ;

**0408 «Транспорт»** - исполнено 68 000,00 руб. или 31,48% от годовых бюджетных назначений в сумме 216 000,00 руб.;

**0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) –** 502 697,60 руб., или 99,06% от годовых бюджетных назначений (507 464,00 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 91,75% или 1 238 228,44 руб. к годовым бюджетным назначениям (1 349 500,00 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

**0502 «Коммунальное хозяйство»** - исполнение равно 44 701,43 руб. или 74,50% к годовым бюджетным назначениям (60 000,00 руб.);

**0503 «Благоустройство»** - расходы составили 1 193 527,01 руб. или 92,56% от годовых бюджетных назначений (1 289 500,00 руб.).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 4 489 456,50 руб., что составляет 83,83% от годовых бюджетных назначений (5 355 222,50 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 105 368,76 руб. или 70,67% к годовым бюджетным назначениям (149 090,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** были исполнены в размере 7 008,89 руб., что составляет 99,98% к годовым бюджетным назначениям, предусмотренным на 2021 год в размере 7 010,00 руб. Расходы проведены по подразделу **1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»**

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

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **0200 «Национальная оборона»** - 58,59%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** - 99,98%, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 91,75%. по разделу **0800 «Культура и кинематография»** - 83,83%.

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 Тимирязевского сельского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения из резервного фонда администрации Тимирязевского сельского поселения на 2021 год были утверждены в сумме 35 000.00 руб. (или 0,43% от утвержденного общего объема расходов бюджета Лухского муниципального района), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ,

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

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

**5.2. Исполнение бюджета Тимирязевского 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** | **2 306 955, 44** | **2 144 017,00** | **1 418 593,46** | **1 328 234,92** | **61,49** | **61,95** | **13,03** | **16,99** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 0102 | 580 587,00 | 634 908,00 | 382 941,69 | 407 445,97 | 65,96 | 64,17 | 3,52 | 5,21 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 1 448 307, 00 | 1470 109,00 | 802 095, 77 | 917 018,95 | 55,38 | 62,38 | 7,36 | 11,73 |
| Судебная система | 0105 | 1 812,44 | - | - | - | - | - | - | - |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 216 980,00 | - | 215 270,00 | - | 99,21 | - | 1,98 | - |
| Резервные фонды | 0111 | 35 000,00 | 35 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 24 269,00 | 4 000,00 | 18 286, 00 | 3 770,00 | 75,35 | 94,25 | 0,17 | 0,05 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **81 000,00** | **93 000,00** | **51 234, 28** | **54 491,25** | **63,25** | **58,59** | **0,47** | **0,70** |
| Мобилизация и вневойсковая подготовка | 0203 | 81 000,00 | 93 000,00 | 51 234, 28 | 54 491,25 | 63,25 | 58,59 | 0,47 | 0,70 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **113 460,00** | **33 250,00** | **103 418, 79** | **24 593,79** | **91,15** | **73,97** | **0,95** | **0,31** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 113 460,00 | 33 250,00 | 103 418, 79 | 24 593,79 | 91,15 | 73,97 | 0,95 | 0,31 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **1 144 071,00** | **742 464,00** | **822 706,36** | **570 697,60** | **71,91** | **76,87** | **7,56** | **7,30** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 5 000,00 | 19 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Транспорт | 0408 | - | 216 000,00 | - | 68 000,00 | - | 31,48 |  | 0,87 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 1 139 071,00 | 507 464,00 | 822 706,36 | 502 697,60 | 72,23 | 99,06 | 7,56 | 6,43 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **983 505,00** | **1 349 500,00** | **344 841,39** | **1 238 228,44** | **35,06** | **91,75** | **3,17** | **15,84** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 60 000,00 | 60 000,00 | 14 223, 83 | 44 701,43 | 23,71 | 74,50 | 0,13 | 0,57 |
| Благоустройство | 0503 | 923 505,00 | 1 289 500,00 | 330 617,56 | 1 193 527,01 | 35,80 | 92,56 | 3,04 | 15,27 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **11 009 399, 00** | **5 355 222,50** | **8 051 555,64** | **4489456,50** | **73,13** | **83,83** | **73,97** | **57,42** |
| Культура | 0801 | 11 009 399, 00 | 5 355 222,50 | 8 051 555,64 | 4489456,50 | 73,13 | 83,83 | 73,97 | 57,42 |
| **Социальная политика** | **1000** | **147 479,00** | **149 090,00** | **92 686, 08** | **105 368,76** | **62,85** | **70,67** | **0,85** | **1,35** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 147 479,00 | 149 090,00 | 92 686, 08 | 105 368,76 | 62,85 | 70,67 | 0,85 | 1,35 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **-** | **7 010,00** | **-** | **7 008,89** | **-** | **99,98** | **-** | **0,09** |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | - | 7 010,00 | - | 7 008,89 | - | 99,98 | - | 0,09 |
| **Итого:** | | **15 785 869,44** | **9 873 553,50** | **10 885 036,00** | **7818080,15** | **68,95** | **79,18** | **100** | **100** |

Плановые показатели по расходам на 2021 год отличаются от аналогичных 2020 года в сторону уменьшения на сумму 5 912 315,94 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 28,18% по сравнению с 9 месяцами 2020 года.

План по **общегосударственным вопросам** уменьшился по сравнению с 2020 годом на 162 938,44 руб. или на 7,06%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось на 6,37% 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 3 256,97 руб. или 6,36% относительно аналогичного периода 2020 года.

План по **национальной безопасности и правоохранительной деятельности** уменьшился по сравнению с 2020 годом на 80 210,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшилось на 78 825,00 руб. или на 76,22%.

План по **национальной экономике** на 2021 год уменьшился по сравнению с 2020г. на 401 607,00 руб. или на 35,1%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось по сравнению с 9 месяцами 2020 года на 252 008,76 руб. или на 30,63%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2021 год увеличился по сравнению с 2020г. на 365 995,00 руб. или 37,21%. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 893 387,05 руб. или на 259,07% относительно исполнения аналогичного периода 2020 года.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2021 год уменьшились по сравнению с 2020г. на 51,36% или на 5 654 176,50 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года уменьшилось по сравнению с 9 месяцами 2020г. на 3 562 099,14 руб. или 44,24%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2021 год увеличились по сравнению с 2020г. на 1,09% или на 1 611,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года увеличилось на 12 682,68 руб. или на 13,68% по сравнению с аналогичным периодом 2020г.

Плановые показатели по **физической культуре и спорту** на 2021г. составили 7 010,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2021 года составило 7 008,89 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) | +10 000,00 | 0 |
| Налоги на совокупный доход | +1 135,00 | 0 |
| Налоги на имущество | 0 | 0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | -11 135,00 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | +7 828 259,44 | +1 671 763,50 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | +7 828 259,44 | +1 671 763,50 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 0 | 0 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры и населенных пунктов с числом жителей до 50 тысяч человек | - | +1 025 000,00 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на поддержку отрасли культуры | +6 614 840,00 | + 53 763,50 |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий | +420 000,00 | +443 000,00 |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 0 | 0 |
| 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 | +1 812,44 |  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | +771 607,00 | + 140 000,00 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | + 20 000,00 | +10 000,00 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | +7 828 259,44 | +1 671 763,50 |
| **РАСХОДЫ** |  |  |
| Общегосударственные вопросы | +68 792,44 | 0 |
| Национальная оборона | 0 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | +23 460,00 | -71 750,00 |
| Национальная экономика | +751 607,00 | +134 000,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | +384 560,00 | +538 740,00 |
| Культура и кинематография | +6 614 840,00 | + 1 078 763,50 |
| Социальная политика | 0 | 0 |
| Физическая культура и спорт | -15 000,00 | -7 990,00 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | +7 828 259,44 | + 1 671 763,50 |
| **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 2020 спланирован менее качественно, чем бюджет 2021 года. Так за 9 месяцев 2020 года % отклонения уточненных бюджетных назначений от утвержденных, составляет по доходам + 98,37%, по расходам + 98,37% (справочно: за 9 месяцев 2021 года отклонения по доходам +20,38%, по расходам +20,38%).

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

Бюджет Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 159 455,28 руб., при утвержденном дефиците бюджета Тимирязевского сельского поселения в сумме 0,00 руб.

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

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

1.Фактически бюджет Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 7 977 535,43 руб. и по расходам в сумме 7 818 080,15 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 159 455,28 руб.

2.Доходы бюджета Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 7 977 535,43 руб., что составило 80,80% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения (9 873 553,50 руб.).

В структуре доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 4,52% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 95,48%.

3.Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 7 818 080,15 руб. что составило 79,18% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Тимирязевского сельского поселения (9 873 553,50 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 на культуру и кинематографию –57,42%, общегосударственные вопросы – 16,99%, жилищно-коммунальное хозяйство – 15,84%, национальная экономика – 7,30, социальная политика – 1,35%, национальная оборона – 0,70%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,31, физическая культура и спорт – 0,09%.

4. Исполнение бюджетных назначений почетырем разделам из восьми составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений.Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 0200 «Национальная оборона» - 58,59%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»- 99,98%, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 91,75%. по разделу 0800 «Культура и кинематография» - 83,83%.

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

6. Анализ документов представленных администрацией Тимирязевского сельского поселения по исполнению бюджета Тимирязевского 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 Тимирязевского сельского поселения осуществлять постоянный мониторинг исполнения плана доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения, выявлять и учитывать резервы для увеличения плана доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения, а также риски невыполнения плана доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения;

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

2.Главным распорядителям средств бюджета Тимирязевского сельского поселения во исполнении бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе Тимирязевского сельского поселения, утвержденным решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 29.09.2014г. №27 (в действующей редакции),обеспечить эффективное исполнение соответствующих статей бюджета Тимирязевского сельского поселения.

Председатель Контрольно-счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова