



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ЛУХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

155270, Ивановская область, п.Лух, ул.Октябрьская, д.4., тел. 8(49344) 2-12-61

E-mail: luhkso@yandex.ru

Заключение № 87

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения бюджета Порздневского сельского поселения
в текущем финансовом году»**

п.Лух

28 декабря 2024г.

1.Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Порздневского сельского поселения в текущем финансовом году» (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, распоряжения Председателя КСО от 23.12.2024г. № 83.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- Постановление администрации Порздневского сельского поселения от 14.10.2024 г. № 42 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года» (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета Порздневского сельского поселения).

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

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

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- анализ исполнения бюджета Порздневского сельского поселения, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2024года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 23.12.2024г. по 27.12.2024 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 17 октября 2024 года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

2. Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года

Решением Совета Порздневского сельского поселения от 29.12.2023г. №30 «О бюджете Порздневского сельского поселения на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены следующие показатели бюджета Порздневского сельского поселения:

- доходы на 2024 год в сумме 13 815 532,22 рублей;
- расходы на 2024 год в сумме 13 815 532,22 рублей;
- размер дефицита на 2024 год в сумме 0,00 рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года, решений Совета Порздневского сельского поселения от 29.03.2024 №3, от 26.06.2024 №11, от 30.07.2024 №19, от 30.09.2024 № 20 «О внесении изменений в Решение Совета Порздневского сельского поселения от 29.12.2023г. № 30 «О бюджете Порздневского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», установлено, что годовые бюджетные назначения по доходам и расходам на 01.10.2024г. отличаются от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета Порздневского сельского поселения от 29.12.2023г. № 30 (Таблица 1).

Таблица 1 (руб.)

Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации	Утверждено решением о бюджете от 29.12.2023г. № 30	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2024г.	Отклонение (+,-)
ДОХОДЫ			
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	364 470,72	364 470,72	-
Налоги на прибыль, доходы	160 100,00	160 100,00	-
Налоги на имущество	180 000,00	180 000,00	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	24 370,72	24 370,72	
Безвозмездные поступления	13 451 061,50	16 306 205,34	+2 855 143,84
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	13 451 061,50	13 451 061,50	+2 855 143,84

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	9 850 700,00	9 850 700,00	-
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2 111 674,50	2 349 274,50	+237 600,00
Субсидии бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	138 300,00	138 300,00	-
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	-	990 000,0	+990 000,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	1 350 387,00	2 953 972,60	+1 603 585,60
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений	-	23 958,24	+23 958,24
Всего доходов	13 815 532,22	16 670 676,06	+2 855 143,84
РАСХОДЫ			
Общегосударственные вопросы	4 500 448,22	4 738 048,22	+ 237 600,00
Национальная оборона	138 300,00	138 300,00	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	744 000,00	719 685,00	- 24 315,00
Национальная экономика	1 145 387,00	2 655 790,00	+1 510 403,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 552 288,00	2 720 721,84	+1 168 433,84
Культура и кинематография	5 403 646,00	5 403 646,00	-
Социальная политика	324 463,00	324 463,00	-
Физическая культура и спорт	7 000,00	16 464,00	+9 464,00
ИТОГО РАСХОДОВ	13 815 532,22	16 717 118,06	+ 2 901 585,84
РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+», ДЕФИЦИТ «-»)	0,00	- 46 442,00	- 46 442,00

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.10.2024г. (Решение Совета Порздневского сельского поселения от 30.09.2024 г. №20 «О внесении изменений в Решение Совета Порздневского сельского поселения от 29.12.2023г. № 30 «О бюджете Порздневского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2 855 143,84 руб. больше показателей, утвержденных решением Совета Порздневского сельского поселения от 29.12.2023г. № 30:

- налоговые и неналоговые поступления не изменились;
- безвозмездные поступления увеличились на 2 855 143,84 рублей.

План по расходам изменился на 2 901 585,84 рублей, в том числе:

- 1) увеличился по разделам:
 - Общегосударственные вопросы на 237 600,00 руб.;
 - Национальная экономика на 1 510 403,00 руб.;
 - Жилищно-коммунальное хозяйство на 1 168 433,84 руб.;
 - Физическая культура и спорт на 9 464,00 руб.;
- 2) уменьшился по разделу Национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 24 315,00 руб.

Размер дефицита бюджета увеличился на 46 442,00 рубля.

За 9 месяцев 2024 года в бюджет Порздневского сельского поселения поступило 12 194 142,18 рублей доходов, что составляет 73,1% по отношению к годовым плановым назначениям (16 670 676,06 руб.).

Расходы из бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 11 781 104,17 рублей, что составляет 70,5 % к годовым бюджетным назначениям (16 717 118,06 руб.).

За 9 месяцев 2024 года бюджет Порздневского сельского поселения характеризуется превышением доходов над расходами (профицит бюджета Порздневского сельского поселения) в сумме 413 038,01 руб.

Муниципальные гарантии Порздневским сельским поселением за 9 месяцев 2024 года не предоставлялись и не исполнялись.

Муниципальный долг Порздневского сельского поселения по состоянию на 01.10.2024 года отсутствовал.

Расходы бюджета Порздневского сельского поселения на обслуживание муниципального долга Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года не производились.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Порздневского сельского поселения по состоянию на 01.10.2024 года составляет 1 220 915,64 руб.

Согласно подпункту 2.1. пункта 2 статьи 217 БК РФ, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Порздневского сельского поселения, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Порздневского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 01.01.2024 года соответствует показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Порздневского сельского поселения, отраженному в Решении о бюджете Порздневского сельского поселения в первоначальной редакции.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Порздневского сельского поселения, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Порздневского сельского поселения в первоначальной редакции соответствует показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета Порздневского сельского поселения, отраженному в Решении о бюджете Порздневского сельского поселения в первоначальной редакции.

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Порздневского сельского поселения, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Порздневского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов с изменениями по состоянию на 01.10.2024 года соответствует показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Порздневского сельского поселения, отраженному в Решении о бюджете Порздневского сельского поселения в уточненной редакции.

Из вышеизложенного следует, что при утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Порздневского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (в первоначальной и уточненной редакции) требования подпункта 2.1. пункта 2 статьи 217 БК РФ соблюдены.

3. Анализ исполнения доходов бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года

В доходах бюджета Порздневского сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 191 742,84 руб. или 1,6% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Порздневского сельского поселения (12 194 142,18 руб.), безвозмездные поступления 12 002 399,34 руб. или 98,4 % 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 2024 года по доходам

Таблица 2 (руб.)

Наименование доходов	Уточненный план (руб.)	Исполнение (руб.)	% выполнения к плану	Структура исполнения %
Налоговые и неналоговые доходы	364 470,72	191 742,84	56,6	1,6
Налоги на прибыль, доходы	160 100,00	134 618,35	84,1	1,1
Налоги на имущество	180 000,00	32 753,77	18,2	0,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	24 370,72	24 370,72	100,00	0,2
Безвозмездные поступления	16 306 205,34	12 002 399,34	73,6	98,4
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	9 850 700,00	7 388 027,00	75,00	60,6
Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	2 349 274,50	1 702 558,50	72,50	14,0
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	990 000,0	0,00	-	-
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	138 300,00	96 483,00	69,8	0,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	2 953 972,60	2 791 372,60	94,50	22,9
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений	23 958,24	23 958,24	100,0	0,1
Итого:	16 670 676,06	12 194 142,18	73,1	100,00

Исполнение бюджета Порздневского сельского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев текущего года составило 191 742,84 рублей или 56,6% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на прибыль, доходы - составляют 134 618,35 руб. (70,2%). За 9 месяцев текущего года поступление данного налога составило 84,1% по отношению к годовым бюджетным назначениям (160 100,00 руб.).

Поступлений по налогу на совокупный доход в 2024 году не планировалось.

Поступление налога на имущество на 2024 год запланировано в размере 180 000,00 руб. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года составило 32 753,77 руб. или 18,2% по отношению к годовым бюджетным

назначениям. Поступления по данному виду налога в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 17,1%.

Исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за отчетный период составило 100%. Поступления по данному виду налога в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 12,7%.

Фактическое исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2024 года по коду «Безвозмездные поступления» составило 12 002 399,34 руб. (73,6%) 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 9 090 585,50 руб. или 74,5% от суммы годовых бюджетных назначений, прочие субсидии бюджетам сельских поселений за отчетный период не поступали, поступление субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов составило 96 483,00 руб. или 69,8% 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 2 791 372,60 руб. или 94,5% от годовых бюджетных назначений.

4. Анализ исполнения бюджета Порздневского сельского поселения по доходам за 9 месяцев 2024 года в сравнении с исполнением бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года

Таблица 3 (руб.)

Наименование доходов	Уточненный план		Исполнение		% выполнения к плану		Структура исполнения, %	
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
Налоговые и неналоговые доходы	365 700,00	364 470,72	132 084,61	191 742,84	36,12	56,6	1,21	1,6
Налоги на прибыль, доходы	175 100,00	160 100,00	107 608,53	134 618,35	61,46	84,1	0,99	1,1
Налоги на совокупный доход	100,00	-	-	-	-	-	-	-
Налоги на имущество	190 500,00	180 000,00	24 476,08	32 753,77	12,85	18,2	0,22	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00	24 370,72	-	24 370,72	-	100,0	-	0,2
Безвозмездные поступления	13 751 320,11	16 306 205,34	10 750 786,23	12 002 399,34	78,18	73,6	98,79	98,4
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	9 426 500,00	9 850 700,00	7 069 877,00	7 388 027,00	75,00	75,00	64,96	60,6
Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	880 270,11	2 349 274,50	660 205,11	1 702 558,50	75,00	72,50	6,08	14,0
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	1 058 436,00	990 000,0	793 827,00	0,00	75,00	-	7,29	-

Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты	115 400,00	138 300,00	76 613,12	96 483,00	66,39	69,8	0,70	0,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	2 270 714,00	2 953 972,60	2 150 264,00	2 791 372,60	94,70	94,50	19,76	22,9
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений	-	23 958,24	-	23 958,24		100,0		0,1
Итого:	14 397 020,11	16 670 676,06	10 882 870,84	12 194 142,18	75,60	73,1	100	100,00

Анализ исполнения бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года в сравнении с исполнением бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года показал, что плановые показатели по доходам на 2024 год увеличились от аналогичного периода 2023 года на 2 273 655,95 руб. Исполнение по доходам за 9 месяцев 2024 года характеризуется тоже увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 1 311 271,34 руб.

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2024 год уменьшились на 8,6% по сравнению с 2023г. (с 175 100,00 руб. до 160 100,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 25,1% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (с 107 608,53 руб. до 134 618,35 руб.).

Налог на совокупный доход на 2024 год не запланирован, в 2023г. план составлял 100,00 руб. За 9 месяцев 2024 года налог на совокупный доход не поступал, как и за аналогичный период 2023 года.

Плановые показатели по поступлению налога на имущество на 2024 год уменьшились на 5,5% по сравнению с 2023 годом (с 190 500,00 руб. до 180 000,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 33,8% по сравнению с аналогичным периодом 2023г. (с 24 476,08 руб. до 32 753,77 руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2024 году запланированы в сумме 24 370,72 руб., за 9 месяцев текущего года исполнение составило 100%. В 2023 году доходы от использования имущества не планировались и не поступали.

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2024 год увеличились на 18,6% по сравнению с 2023 годом (с 13 751 320,11 руб. до 16 306 205,34 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 11,6% или на 1 251 613,11 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Плановые показатели по дотациям на 2024 год увеличились на 1 893 204,39 руб. или на 18,4% по сравнению с 2023 годом. Исполнение по

дотациям за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 1 360 503,39 руб. или 17,6% по сравнению с аналогичным периодом 2023г.

Плановые показатели по субсидиям на 2024 год уменьшились по сравнению с 2023г. на 68 436,00 руб. или на 6,5%. Исполнение по субсидиям за 9 месяцев 2024 года составило 0,0 руб., в 2023г. -793 827,00 руб.

Плановые показатели по субвенциям на 2024г. увеличились на 19,8% по сравнению с 2023г. (с 115 400,00 руб. до 138 300,00 руб.). Исполнение по субвенциям за 9 месяцев 2023г. увеличилось по сравнению с 2023г. на 19 869,88 руб. или на 25,9%.

Плановые показатели по межбюджетным трансфертам на 2024г. увеличились на 683 258,60 руб. или 30,1% (с 2 270 714,00 руб. до 2 953 972,60 руб.). Исполнение по межбюджетным трансфертам за 9 месяцев 2024г. увеличилось по сравнению с 2023г. на 641 108,60 руб. или на 29,8%.

5. Исполнение бюджета Порздневского сельского поселения по расходам за 9 месяцев 2024 года

Расходы из бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года произведены в сумме 11 781 104,17 руб. или 70,5% к годовому плану (16 717 118,06 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.10.2024г. показывает (Таблица 4), что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 9 месяцев 2024 года занимают расходы на культуру и кинематографию –34,4%, общегосударственные вопросы – 28,8%, национальная экономика – 18,7%, жилищно-коммунальное хозяйство – 11,2%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 3,9%, социальная политика – 2,1%, национальная оборона – 0,8%, физическая культура и спорт – 0,1%.

5.1. Исполнение бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года по расходам в разрезе функциональной классификации

Таблица 4 (руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Уточненный план на 01.10.2024г. (руб.)	Исполнение (руб.)	% выполнения к плану	Структура исполнения %
Общегосударственные вопросы	0100	4 738 048,22	3 395 066,36	71,7	28,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	894 110,00	711 507,95	79,6	6,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	3 671 830,93	2 558 514,95	69,7	21,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	107 963,29	80 972,46	75,00	0,7
Резервные фонды	0111	10 000,00	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	54 144,00	44 071,00	81,4	0,4
Национальная оборона	0200	138 300,00	96 483,00	69,8	0,8
Мобилизация и вневойсковая	0203	138 300,00	96 483,00	69,8	0,8

подготовка					
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	719 685,00	458 636,32	63,7	3,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	719 685,00	458 636,32	63,7	3,9
Национальная экономика	0400	2 655 790,00	2 198 780,91	82,8	18,7
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	49 000,00	30 123,40	61,5	0,3
Транспорт	0408	759 230,00	468 820,00	61,7	4,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1847 560,00	1 699 837,51	92,00	14,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	2 720 721,84	1 319 589,81	48,5	11,2
Коммунальное хозяйство	0502	170 000,00	170 000,00	100,0	1,4
Благоустройство	0503	2 550 721,84	1 149 589,81	45,1	9,8
Культура, кинематография	0800	5 403 646,00	4 052 737,00	75,00	34,4
Культура	0801	5 403 646,00	4 052 737,00	75,00	34,4
Социальная политика	1000	324 463,00	243 346,77	75,00	2,1
Пенсионное обеспечение	1001	324 463,00	243 346,77	75,00	2,1
Физическая культура и спорт	1100	16 464,00	16 464,00	100,00	0,1
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	16 464,00	16 464,00	100,00	0,1
Итого:		16 717 118,06	11 781 104,17	70,5	100

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 3 395 066,36 руб. или 71,7% от годовых бюджетных назначений в сумме 4 738 048,22 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 711 507,95 руб. или 79,6% от утвержденных годовых бюджетных назначений (894 110,00 руб.);

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 2 558 514,95 руб. или 69,7% от утвержденных бюджетных назначений (3 671 830,93 руб.);

0111 «Резервные фонды» - за отчетный период 2024 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 10 000,00 руб.;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 44 071,00 руб. или 81,4% от утвержденных бюджетных назначений (54 144,00 руб.).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 96 483,00 руб., при утвержденных бюджетных назначениях на год 138 300,00 руб. (69,8%). Расходы проведены по подразделу 0203 «Мобилизация и вневоинсковая подготовка».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 458 636,32 руб. или 63,7% от годовых бюджетных назначений (719 685 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 2 198 780,91 руб., что составляет 82,8% к

годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 2 655 790,00 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утверждены бюджетные назначения на год в сумме 49 000,00 руб., исполнено – 30 123,4 руб. (61,5%);

0408 «Транспорт» - исполнено 468 820,00 руб. или 1,7% от годовых бюджетных назначений в сумме 759 230,00 руб.;

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 1 699 837,51 руб. или 92,0% от годовых бюджетных назначений (1 847 560,00 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 48,5% или 1 319 589,81 руб. к годовым бюджетным назначениям (2 720 721,84 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

0502 «Коммунальное хозяйство» - исполнение равно 170 000,00 руб. или 100% к годовым бюджетным назначениям;

0503 «Благоустройство» - расходы составили 1 149 589,81 руб. или 45,1% от годовых бюджетных назначений (2 550 721,84 руб.).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 4 052 737,00 руб., что составляет 75,0% от годовых бюджетных назначений (5 403 646,00 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 243 346,77 руб. или 75,0% к годовым бюджетным назначениям (324 463,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 16 464,00 руб. или 100,0% к годовым бюджетным назначениям (16 464,00 руб.).

По четырем разделам из восьми исполнение составило менее 75,00% от годовых бюджетных назначений.

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 48,5%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 63,7%, 0200 «Национальная оборона» - 69,8%.

Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 100,0%, по разделу 0400 «Национальная экономика» - 82,8%.

Согласно пункту 3 статьи 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законом (решениями) о соответствующих бюджетах.

Решением о бюджете Совета Порздневского сельского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Порздневского сельского поселения из резервного фонда администрации Порздневского сельского поселения на 2024 год утверждены в сумме 20 000,00 руб.

За 9 месяцев 2024 года плановые показатели резервного фонда администрации Порздневского сельского поселения не изменились.

Средства резервного фонда администрации Порздневского сельского поселения освоены в сумме 10 000,00 руб.

5.2. Исполнение бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года в сравнении с 9 месяцами 2023 года по расходам

Таблица 5 (руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Уточненный план, руб.		Исполнение, руб.		% выполнения к плану		Структура исполнения	
		2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
Общегосударственные вопросы	0100	4 326 488,90	4 738 048,22	3 208 168,38	3 395 066,36	74,15	71,7	29,94	28,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	732 637,00	894 110,00	575 089,77	711 507,95	78,50	79,6	5,37	6,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	3 504 488,90	3 671 830,93	2 602 503,36	2 558 514,95	74,26	69,7	24,29	21,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	-	107 963,29	-	80 972,46	-	75,00	-	0,7
Резервные фонды	0111	50 000,00	10 000,00	-	-	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	39 363,00	54 144,00	30 575,25	44 071,00	77,68	81,4	0,28	0,4
Национальная оборона	0200	115 400,00	138 300,00	76 613,12	96 483,00	66,39	69,8	0,72	0,8
Мобилизация и вневойсковая подготовка	0203	115 400,00	138 300,00	76 613,12	96 483,00	66,39	69,8	0,72	0,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	809 026,21	719 685,00	444 005,61	458 636,32	54,88	63,7	4,14	3,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	809 026,21	719 685,00	444 005,61	458 636,32	54,88	63,7	4,14	3,9
Национальная экономика	0400	2 186 714,00	2 655 790,00	1 725 534,32	2 198 780,91	78,91	82,8	16,11	18,7
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	35 000,00	49 000,00	13 773,00	30 123,40	39,35	61,5	0,13	0,3
Транспорт	0408	481 800,00	759 230,00	321 200,00	468 820,00	66,67	61,7	3,00	4,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 669 914,00	1 847 560,00	1 390 561,32	1 699 837,51	83,27	92,00	12,98	14,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	2 037 117,00	2 720 721,84	1 241 149,91	1 319 589,81	60,93	48,5	11,58	11,2
Коммунальное хозяйство	0502	320 000,00	170 000,00	227 625,26	170 000,00	71,13	100,0	2,12	1,4
Благоустройство	0503	1 717 117,00	2 550 721,84	1 013 524,65	1 149 589,81	59,02	45,1	9,46	9,8
Культура, кинематография	0800	4 901 783,00	5 403 646,00	3 760 676,00	4 052 737,00	76,72	75,00	35,10	34,4
Культура	0801	4 901 783,00	5 403 646,00	3 760 676,00	4 052 737,00	76,72	75,00	35,10	34,4
Социальная политика	1000	321 463,00	324 463,00	228 346,77	243 346,77	71,03	75,00	2,13	2,1
Пенсионное обеспечение	1001	321 463,00	324 463,00	228 346,77	243 346,77	71,03	75,00	2,13	2,1
Физическая культура и спорт	1100	30 000,00	16 464,00	29 887,00	16 464,00	99,62	100,0	0,28	0,1
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	30 000,00	16 464,00	29 887,00	16 464,00	99,62	100,0	0,28	0,1
Итого:		14 727 992,11	16 717 118,06	10 714 381,11	11 781 104,17	72,75	70,5	100	100

Плановые показатели по расходам на 2024 год отличаются от аналогичных 2023 года в сторону увеличения на сумму 1 989 125,95 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 1 066 723,06 руб. или на 10,0% по сравнению с 9 месяцами 2023 года.

План по **общегосударственным вопросам** увеличился по сравнению с 2023 годом на 411 559,32 руб. или на 9,5%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 5,8% по сравнению с 9 месяцами 2023 года.

План по **национальной обороне** увеличился по сравнению с 2023г. на 22 900,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 19 869,88 руб. или 25,9% относительно аналогичного периода 2023 года.

План по **национальной безопасности и правоохранительной деятельности** уменьшился по сравнению с 2023 годом на 89 341,21 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилось на 14 630,71 руб. или на 3,3%.

План по **национальной экономике** на 2024 год увеличился по сравнению с 2023г. на 469 076,00 руб. или на 21,5%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2024 года на 473 246,59 руб. или на 27,4%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2024 год увеличился по сравнению с 2023г. на 683 604,84 руб. или 33,6%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 78 439,9 руб. или на 6,3% относительно исполнения аналогичного периода 2023 года.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2024 год увеличились по сравнению с 2023г. на 10,2% или на 501 863,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось по сравнению с отчетным периодом 2023 г. на 292 061,0 руб. или 7,8%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2024 год увеличились на 0,9% и составили 324 463,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось по сравнению с 2023г. на 15 000,0 руб. или 6,6%.

Плановые показатели по **физической культуре и спорту** на 2024г. по сравнению с 2023г. уменьшились на 13 536,00 руб. или 45,1%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 16 464,00 руб., за аналогичный период 2023 года исполнение составило 29 887,00 руб.

5.3. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ

Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года

Согласно актуальной редакции решения Совета Порздневского сельского поселения от 29.12.2023г. № 30 «О бюджете Порздневского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ на 2024 год утверждены в сумме 16 502 741,06 руб.

Расходы бюджета Порздневского сельского поселения на реализацию муниципальных программ Порздневского сельского поселения исполнены в сумме 11 609 081,82 руб., что составило 70,3% от утвержденных бюджетных назначений.

В разрезе муниципальных программ Порздневского сельского поселения исполнение расходов бюджета Порздневского сельского поселения представлено в следующей таблице:

Таблица 6 (руб.)					
№ п/п	Наименование	Бюджетные назначения, утвержденные на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	% исполнения	Структура исполнения расходов 9 месяцев 2024 года
1	Муниципальная программа Порздневского сельского поселения «Совершенствование управления муниципальными финансами» (2 подпрограммы)	4 732 048,22	3 389 603,36	71,6	29,2
2	Муниципальная программа Порздневского сельского поселения «Обеспечение пожарной безопасности граждан на территории Порздневского сельского поселения» (1 подпрограмма)	649 608,00	388 559,97	59,8	3,3
3	Муниципальная программа Порздневского сельского поселения «Организация дорожной деятельности и транспортных услуг в границах поселения» (2 подпрограммы)	2 606 790,00	2 168 657,51	83,2	18,7
4	Муниципальная программа Порздневского сельского поселения «Благоустройство и содержание имущества поселения» (1 подпрограмма)	1 533 414,60	1 319 589,81	86,1	11,4
5	Муниципальная программа Порздневского сельского поселения «Культура Порздневского сельского поселения» (1 подпрограмма)	5 403 646,00	4 052 737,00	75,0	34,9
6	Муниципальная программа Порздневского сельского поселения «Социальная поддержка граждан Порздневского сельского поселения» (1 подпрограмма)	324 463,00	243 346,77	75,0	2,1
7	Муниципальная программа Порздневского сельского поселения «Содействие в развитии сельскохозяйственного производства, малого и среднего предпринимательства» (2 подпрограммы)	49 000,00	30 123,00	61,5	0,3
8	Муниципальная программа Порздневского сельского поселения «Развитие физической культуры и спорта в поселении» (1 подпрограмма)	16 464,00	16 464,00	100,0	0,1
9	Муниципальная программа Порздневского сельского поселения «Поддержка местных инициатив в Порздневском сельском поселении на 2024-2026 годы»	1 187 307,24	0,00	-	-
	Итого:	16 502 741,06	11 609 081,82	70,3	100,0

Как видно из таблицы наибольший удельный вес в структуре исполненных муниципальных расходов 9 месяцев 2024 года занимает муниципальная программа Порздневского сельского поселения «Культура Порздневского сельского поселения» (34,9%), «Совершенствование управления муниципальными финансами» (29,2%), «Организация дорожной деятельности и транспортных услуг в границах поселения» (18,7%), «Благоустройство и содержание имущества поселения» (11,4%), . На их суммарную долю приходится 94,2% всех исполненных программных расходов Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года.

5.4. Исполнение непрограммных расходов бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года

Решением о бюджете Порздневского сельского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Порздневского сельского поселения на непрограммные направления деятельности на 2024 год были утверждены в сумме 214 300,00 руб.

В течении 9 месяцев 2024 года решением Совета Порздневского сельского поселения о внесении изменений в бюджет Порздневского сельского поселения расходы бюджета на непрограммные направления деятельности утверждены в сумме 214 377,00 руб.

Расходы бюджета Порздневского сельского поселения на непрограммные направления деятельности исполнены в сумме 172 022,35 руб., что составило 80,2% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Порздневского сельского поселения на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Порздневского сельского поселения.

6. Результат исполнения бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года

Бюджет Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 413 038,01 руб., при утвержденном дефиците бюджета Порздневского сельского поселения в сумме 46 442,00 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 2024 года исполнен по доходам в сумме 12 194 142,18 руб. и по расходам в сумме 11 781 104,17 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 413 038,01 руб.

2. Доходы бюджета Порздневского сельского поселения исполнены в сумме 12 194 142,18 руб., что составило 73,1% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Порздневского сельского поселения (16 670 676,06 руб.).

В структуре доходов бюджета Порздневского сельского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 1,6% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 98,4%.

3. Расходы бюджета Порздневского сельского поселения исполнены в сумме 11 781 104,17 руб., что составило 70,5% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Порздневского сельского поселения (16 717 118,06 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.10.2024г. показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 9 месяцев 2024 года занимают расходы на культуру и кинематографию – 34,4%, общегосударственные вопросы – 28,8%, национальная экономика – 18,7%, жилищно-коммунальное хозяйство – 11,2%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 3,9%, социальная политика – 2,1%, национальная оборона – 0,8%, физическая культура и спорт – 0,1%.

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

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 48,5%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 63,7%, 0200 «Национальная оборона» - 69,8%.

Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 100,0%, по разделу 0400 «Национальная экономика» - 82,8%.

5. В течении 9 месяцев 2024 г. средства из резервного фонда администрации Порздневского сельского поселения выделялись в сумме 10 000,00 руб.

6. Анализ документов представленных администрацией Порздневского сельского поселения по исполнению бюджета Порздневского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года показал достоверность данных, так как основные показатели соответствуют данным формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на 01.10.2024 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