



**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 № 89
по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения бюджета Тимирязевского 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 Тимирязевского 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, на основании плана деятельности Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района на 2024 год, утвержденного Председателем КСО от 25.12.2023г. и распоряжения Председателя КСО от 23.12.2024г. № 85.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- Постановление администрации Тимирязевского сельского поселения от 17.10.2024г. № 59 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2024 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:

- оперативный анализ и контроль за организацией исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения;

- оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения, за 9 месяцев 2024 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 23.12.2024 г. 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 Тимирязевского сельского поселения утвержден администрацией Тимирязевского сельского поселения и представлен в КСО 8 ноября 2024 года (Сопроводительное письмо от 08.11.2024г. № 364).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

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

Решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 27.12.2023г. № 28 «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены следующие показатели бюджета Тимирязевского сельского поселения:

- доходы на 2024 год в сумме 9 758 521,25 рублей;
- расходы на 2024 год в сумме 9 758 521,25 рублей;
- размер дефицита на 2024 год в сумме 0,00 рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года, решений Совета Тимирязевского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Тимирязевского сельского поселения от 27.12.2023г. № 28 «О бюджете Тимирязевского 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 Тимирязевского сельского поселения от 27.12.2023г. № 28 (Таблица 1).

Таблица 1 (руб.)

Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации	Утверждено решением о бюджете от 27.12.2023г. №28	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2024г.	Отклонение (+,-)
ДОХОДЫ			
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	511 655,14	784 453,97	272 798,83
Налоги на прибыль, доходы	151 000,00	151 000,00	0,00
Налоги на совокупный доход	10 000,00	58 100,00	+48 100,00
Налоги на имущество	305 000,00	296 900,00	-8 100,00

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	45 655,14	45 655,14	0,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	232 798,83	+232 798,83
Безвозмездные поступления	9 246 866,11	11 218 838,92	+1 971 972,81
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	9 246 866,11	11 218 838,92	+1 971 972,81
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	7 003 800,00	7 003 800,00	-
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	1 271 604,11	1 439 204,11	+167 600,00
Прочие субсидии	-	361 654,57	+361 654,57
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	138 300,00	138 300,00	0,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	833 162,00	2 258 861,20	+ 1 425 699,20
Прочие безвозмездные поступления	-	17 019,04	+17 019,04
Всего доходов	9 758 521,25	12 003 292,89	+2 244 771,64
РАСХОДЫ			
Общегосударственные вопросы	2 741 148,00	3 149 548,00	408 400,00
Национальная оборона	138 300,00	138 300,00	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	210 000,00	210 000,00	0,00
Национальная экономика	678 162,00	2 034 496,00	+ 1 356 334,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	916 401,25	1 370 908,89	+ 454 507,64
Культура и кинематография	4 864 774,00	4 864 774,00	0,00
Социальная политика	194 736,00	220 266,00	+25 530,00
Физическая культура и спорт	15 000,00	15 000,00	0,00
ИТОГО РАСХОДОВ	9 758 521,25	12 003 292,89	+2 244 771,64
РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+», ДЕФИЦИТ «-»)	0,00	0,00	-

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.10.2024г. (Решения Совета Тимирязевского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Тимирязевского сельского поселения от 27.12.2023г. №28 «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 26.07.2024г. №14) на 2 244 771,64 руб. больше показателей, утвержденных решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 27.12.2023г. №28:

- налоговые и неналоговые поступления увеличились на 272 798,83 руб.;
- безвозмездные поступления увеличились на 1 971 972,81 рублей.

План по расходам увеличился на 2 244 771,64 рублей, в том числе:

- Общегосударственные вопросы на 408 400,00 руб.;
- Национальную экономику на 1 356 334,00 руб.;
- Жилищно-коммунальное хозяйство на 454 507,64 руб.;
- на Социальную политику на 25 530,00 руб.

За 9 месяцев 2024 года в бюджет Тимирязевского сельского поселения поступило 9 677 146,18 рублей доходов, что составляет 80,6 % по отношению к годовым плановым назначениям (12 003 292,89 руб.).

Расходы из бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 8 875 634,48 рублей, что составляет 73,9% к годовым бюджетным назначениям (12 003 292,89 руб.).

За 9 месяцев 2024 года бюджет Тимирязевского сельского поселения характеризуется превышением доходов над расходами (профицит бюджета Тимирязевского сельского поселения) в сумме 801 511,70 рублей.

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

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

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

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Тимирязевского сельского поселения по состоянию на 01.10.2024 года составили 1 075 448,56 руб.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлено следующее:

1. 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 Тимирязевского сельского поселения, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Тимирязевского 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 Тимирязевского сельского поселения, отраженному в Решении о бюджете Тимирязевского сельского поселения в первоначальной редакции.

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

Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Тимирязевского сельского поселения, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета Тимирязевского 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 Тимирязевского сельского поселения, отраженному в Решении о бюджете Тимирязевского сельского поселения в уточненной редакции.

Из вышеизложенного следует, что при утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Тимирязевского 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.

2. Данные отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по исполненным показателям соответствуют данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151).

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

В доходах бюджета Тимирязевского сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 732 425,33 руб. или 7,6% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Тимирязевского сельского поселения (9 677 146,18 руб.), безвозмездные поступления 8 944 720,85 руб. или 92,4 % 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 2023 года по доходам

Таблица 2 (руб.)

Наименование доходов	Уточненный план (руб.)	Исполнение (руб.)	% выполнения к плану	Структура исполнения %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	784 453,97	732 425,33	93,4	7,6
Налоги на прибыль, доходы	151 000,00	156 753,97	103,8	1,6
Налоги на совокупный доход	58 100,00	58 326,90	100,4	0,6
Налоги на имущество	296 900,00	238 890,49	80,5	2,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	45 655,14	45 655,14	100,0	0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	232 798,83	232 798,83	100,00	2,4
Безвозмездные поступления	11 218 838,92	8 944 720,85	79,7	92,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	11 201 819,88	8 927 701,81	79,7	92,2
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	7 003 800,00	5 252 850,00	75,00	54,3
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	1 439 204,11	1 037 504,11	72,1	10,7
Прочие субсидии	361 654,57	361 654,57	100,0	3,7
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	138 300,00	89 731,93	64,9	0,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	2 258 861,20	2 185 961,20	96,8	22,6
Прочие безвозмездные поступления	17 019,04	17 019,04	100,0	0,2
Всего доходов	12 003 292,89	9 677 146,18	80,6	100,00

Исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев текущего года составило 732 425,33 рублей или 93,4% к годовым бюджетным назначениям.

В структуре налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы составили - 453 971,36 (62%), налоговые доходы - 278 453,97 руб. (38%).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления налога на имущество – составляет 238 890,49 руб.(32,6%). За 9 месяцев текущего года поступление данного налога

составило 80,5% по отношению к годовым бюджетным назначениям (296 900,00 руб.).

Налоги на прибыль, доходы, исполнены в сумме 156 753,97 руб., в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 21,4%. За 9 месяцев текущего года поступление данного налога составило 103,8% по отношению к годовым бюджетным назначениям (151 000,00 руб.).

Налоги на совокупный доход, исполнены в сумме 58 326,90 руб., что составляет 100,4% к годовым бюджетным назначениям (58 100,00 руб.), в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 8,0%.

Фактическое исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2024 года по коду «Безвозмездные поступления» составило 8 944 720,85 руб. (79,7%) 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 6 290 354,11 руб. или 74,50% от суммы годовых бюджетных назначений, прочие субсидии бюджетам сельских поселений поступили в полном объеме в сумме 361 654,57 руб., поступление субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов составило 89 731,93 руб. или 64,9% 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 2 185 961,20 руб. или 96,8% от годовых бюджетных назначений.

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

Тимирязевского 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	534 020,00	784 453,97	461 133,57	732 425,33	86,35	93,4	5,69	7,6
Налоги на прибыль, доходы	120 540,00	151 000,00	128 206,79	156 753,97	106,36	103,8	1,58	1,6
Налоги на совокупный доход	97 180,00	58 100,00	97 176,90	58 326,90	99,99	100,4	1,20	0,6
Налоги на имущество	316 300,00	296 900,00	235 749,88	238 890,49	74,53	80,5	2,91	2,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	-	45 655,14	-	45 655,14	-	100,0	-	0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	232 798,83	-	232 798,83	-	100,00	-	2,4
Безвозмездные поступления	10 439 403,83	11 218 838,92	7 644 344,73	8 944 720,85	73,23	79,7	94,31	92,4

Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	6 702 200,00	7 003 800,00	5 026 652,00	5 252 850,00	75,00	75,00	62,02	54,3
Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	705 120,06	1 439 204,11	528 840,06	1 037 504,11	75,00	72,1	6,52	10,7
Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	1 163 631,63	-	340 211,25	-	29,24	-	4,20	-
Прочие субсидии бюджетам с/п	300 000,00	361 654,57	300 000,00	361 654,57	100,00	100,0	3,70	3,7
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	115 400,00	138 300,00	71 517,42	89 731,93	61,97	64,9	0,88	0,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам с/п из бюджетов мун.районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	1 431 124,00	2 258 861,20	1 377 124,00	2 185 961,20	96,23	96,8	16,99	22,6
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты с/п	21 928,14	17 019,04	-	17 019,04	-	100,0		0,2
Итого:	10 973 423,83	12 003 292,89	8 105 478,30	9 677 146,18	73,86	80,6	100,00	100,00

Анализ исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года в сравнении с исполнением бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года показал, что плановые показатели по доходам на 2024 год увеличились от аналогичного периода 2023 года на 1 029 869,06 руб. (9,4%). Исполнение по доходам за 9 месяцев 2024 года характеризуется тоже увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2023года на 1 571 667,88 руб. (19,4%).

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2024 год увеличились на 25,3% по сравнению с 2023г. (с 120 540,00 руб. до 151 000,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 22,3% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (с 128 206,79 руб. до 156 753,97руб.).

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2024 год уменьшились на 40,2% по сравнению с 2023г. (с 97 180,00 руб. до 58 100,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2024 года уменьшилось на 40,0% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (с 97 176,90 руб. до 58 326,90 руб.).

Плановые показатели по поступлению налога на имущество на 2024 год уменьшились на 6,1% по сравнению с 2023годом (с 316 300,00 руб. до 296 900,00руб.). Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 1,3% по сравнению с аналогичным периодом 2023 г. (с 235 749,88 руб. до 238 890,49 руб.).

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2024 год увеличились на 7,5% по сравнению с 2023 годом (с 10 439 403,83 руб. до 11 218 838,92 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 17,0% или на 1 300 376,12 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Плановые показатели по дотациям на 2024 год увеличились на 1 035 684,05 руб. или 14,0% по сравнению с 2023 годом. Исполнение по дотациям за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 734 862,05 руб. или 13,2% по сравнению с аналогичным периодом 2023г.

Плановые показатели по субсидиям на 2024 год уменьшились по сравнению с 2023г. на 1 101 977,06 руб. или на 75,3%. Исполнение по субсидиям за 9 месяцев 2024 г. составило 361 654,57 руб. или на 278 556,68 руб. (43,5%) меньше аналогичного периода 2023года.

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 2024г. увеличилось по сравнению с 2023г. на 18 214,51 руб. или на 25,5%.

Плановые показатели по межбюджетным трансфертам на 2024г. увеличились на 57,8% по сравнению с 2023г. (с 1 431 124,00 руб. до 2 258 861,20руб.). Исполнение за 9 месяцев текущего года увеличилось на 808 837,20 руб. или 58,7% по сравнению с аналогичным периодом 2023г.

Плановые показатели по поступлению прочих безвозмездных поступлений на 2024 год уменьшились по сравнению с 2023г. на 4 909,10 руб. (с 21 928,14 руб. до 17 019,04 руб.). За отчетный период 2024 г. исполнение по прочим безвозмездным поступлениям составляет 100%, а за 9 месяцев 2023 года поступлений не было.

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

Расходы из бюджета Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года произведены в сумме 8 875 634,48 руб. или 73,9% к годовому плану (12 003 292,89 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 – 40,6%, общегосударственные вопросы – 22,8%, национальная экономика – 21,6%, жилищно-коммунальное хозяйство – 11,7%, социальная политика – 1,7%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,6%, национальная оборона – 1,0%.

**5.1. Исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения
за 9 месяцев 2023 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	3 149 548,00	2 026 085,99	64,3	22,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 039 875,00	716 286,72	68,9	8,1
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	1 955 672,90	1 220 036,19	62,4	13,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	84 235,10	63 176,33	75,00	0,7
Резервные фонды	0111	35 000,00	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	34 765,00	26 586,75	76,5	0,3
Национальная оборона	0200	138 300,00	89 731,93	64,9	1,0
Мобилизация и антитеррористическая подготовка	0203	138 300,00	89 731,93	64,9	1,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	210 000,00	49 904,09	23,8	0,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	210 000,00	49 904,09	23,8	0,6
Национальная экономика	0400	2 034 496,00	1 921 501,47	94,4	21,6
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	25 000,00	8 629,0	34,5	0,1
Транспорт	0408	291 600,00	208 000,00	71,3	2,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 717 896,00	1 704 872,47	99,2	19,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 370 908,89	1 039 811,14	75,8	11,7
Коммунальное хозяйство	0502	70 000,00	36 000,00	51,4	0,4
Благоустройство	0503	1 370 908,89	1 003 811,14	73,2	11,3
Культура, кинематография	0800	4 864 774,00	3 600 000,00	74,00	40,6
Культура	0801	4 864 774,00	3 600 000,00	74,00	40,6
Социальная политика	1000	220 266,00	148 599,86	67,5	1,70
Пенсионное обеспечение	1001	220 266,00	148 599,86	67,5	1,70
Физическая культура и спорт	1100	15 000,00	0,00	-	-
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	15 000,00	0,00	-	-
Итого:		12 003 292,89	8 875 634,48	73,9	100

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 2 026 085,99 руб. или 64,3% от годовых бюджетных назначений в сумме 3 149 548,00 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:
0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 716 286,72 руб. или 68,9% от утвержденных годовых бюджетных назначений (1 039 875,00 руб.);

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 1 220 036,19 руб. или 62,4% от утвержденных бюджетных назначений (1 955 672,90 руб.);

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 63 176,33 руб. или 75,00% от утвержденных бюджетных назначений (84 235,10 руб.);

0111 «Резервные фонды» - за 9 месяц 2024 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 35 000,00 руб.;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - за 9 месяцев 2024 года средства освоены на 76,5% или 26 586,75 руб. от утвержденных бюджетных назначений — 34 765,00 руб.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы исполнены в сумме 89 731,93 руб., при утвержденных бюджетных назначениях на год 138 300,00 руб. (64,9%). Расходы проведены по подразделу 0203 «Мобилизация и вневоинсковая подготовка».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 49 904,09 руб. или 23,8% от годовых бюджетных назначений (210 000,00 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 1 921 501,47 руб., что составляет 94,4% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 2 034 496,00 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утверждены бюджетные назначения на год в сумме 25 000,00 руб., исполнено – 8 629,00 руб. или 34,50%;

0408 «Транспорт» - исполнено 208 000,00 руб. или 71,3% от годовых бюджетных назначений в сумме 291 600,00 руб.;

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 1 704 872,47 руб., или 99,2% от годовых бюджетных назначений (1 717 896,00 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 75,8% или 1 039 811,14 руб. к годовым бюджетным назначениям (1 370 908,89 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

0502 «Коммунальное хозяйство» - утверждены бюджетные назначения в сумме 70 000,00 руб. исполнено – 36 000,00 руб. или 51,40% от годовых бюджетных назначений;

0503 «Благоустройство» - расходы составили 1 003 811,14 руб. или 73,2% от годовых бюджетных назначений (1 370 908,89 руб.).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 3 600 000,00 руб., что составляет 74,00% от годовых бюджетных назначений (4 864 774,00 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы исполнены в размере 148 599,86 руб. или 67,5% к годовым бюджетным назначениям (220 266,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения на год запланированы в сумме 15 000,00 руб., за 9 месяцев 2024 года исполнение равно 0,00 руб.

По пяти разделам из восьми исполнение составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений. Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 23,8% и по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 37,75%.

Только по двум разделам из восьми исполнение составило более 75,0% от годовых бюджетных назначений. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 0400 «Национальная экономика» - 94,4%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение равно 0,00 руб.

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 Тимирязевского сельского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения из резервного фонда администрации Тимирязевского сельского поселения на 2024 год были утверждены в сумме 35 000,00 руб.

В течение 9 месяцев 2024 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 01.10.2024г. (ф.0503151).

5.2. Исполнение бюджета Тимирязевского 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	2 678 129,00	3 149 548,00	1 725 331,74	2 026 085,99	64,42	64,3	63,89	22,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	805 082,00	1 039 875,00	511 710,09	716 286,72	63,56	68,9	71,15	8,1
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	1 806 642,00	1 955 672,90	1 189 422,9	1 220 036,19	65,84	62,4	62,23	13,7

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	-	84 235,10	-	63 176,33	-	75,00	-	0,7
Резервные фонды	0111	35 000,00	35 000,00	-	-	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	31 405,00	34 765,00	24 198,75	26 586,75	77,05	76,5	73,80	0,3
Национальная оборона	0200	115 400,00	138 300,00	71 517,42	89 731,93	61,97	64,9	0,83	1,0
Мобилизация и инвентарная подготовка	0203	115 400,00	138 300,00	71 517,42	89 731,93	61,97	64,9	0,83	1,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	110 000,00	210 000,00	96 258,80	49 904,09	87,51	23,8	1,01	0,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	110 000,00	210 000,00	96 258,80	49 904,09	87,51	23,8	1,01	0,6
Национальная экономика	0400	1 414 124,00	2 034 496,00	1 144 977,95	1 921 501,47	80,97	94,4	21,80	21,6
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	25 000,00	25 000,00	6 549,00	8 629,0	26,20	34,5	3,35	0,1
Транспорт	0408		291 600,00	128 000,00	208 000,00	59,26	71,3	1,16	2,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 173 124,00	1 717 896,00	1 010 428,95	1 704 872,47	86,13	99,2	17,29	19,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 681 824,77	1 370 908,89	634 831,60	1 039 811,14	37,75	75,8	10,08	11,7
Коммунальное хозяйство	0502	120 000,00	70 000,00	100 800,00	36 000,00	84,00	51,4	1,92	0,4
Благоустройство	0503	1 561 824,77	1 370 908,89	534 031,60	1 003 811,14	34,19	73,2	8,16	11,3
Культура, кинематография	0800	5 014 430,06	4 864 774,00	3 989 241,55	3 600 000,00	79,56	74,00	46,71	40,6
Культура	0801	5 014 430,06	4 864 774,00	3 989 241,55	3 600 000,00	79,56	74,00	46,71	40,6
Социальная политика	1000	173 516,00	220 266,00	124 760,34	148 599,86	71,90	67,5	1,20	1,70
Пенсионное обеспечение	1001	173 516,00	220 266,00	124 760,34	148 599,86	71,90	67,5	1,20	1,70
Физическая культура и спорт	1100	15 000,00	15 000,00	7 500,00	0,00	50,00	-	0,08	-
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	15 000,00	15 000,00	7 500,00	0,00	50,00	-	0,08	-
Итого:		11 202 423,83	12 003 292,89	7 794 419,4	8 875 634,48	69,58	73,9	100	100

Плановые показатели по расходам на 2024 год отличаются от аналогичных 2023 года в сторону увеличения на сумму 800 869,06 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 1 081 215,08 руб. или 13,9% по сравнению с 9 месяцами 2023 года.

План по **общегосударственным вопросам** увеличился по сравнению с 2023 годом на 501 419,00 руб. или на 18,7%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 17,4% или на 300 754,25 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

План по **национальной обороне** увеличился по сравнению с 2023г. на 22 900,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 18 214,51 руб. или 25,5% относительно аналогичного периода 2023 года.

План по **национальной безопасности и правоохранительной деятельности** увеличился по сравнению с 2023 годом на 100 000,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года уменьшилось на 46 354,71 руб. или 48,2%.

План по национальной экономике на 2024 год увеличился по сравнению с 2023г. на 620 372,00 руб. или на 43,9%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 776 523,52 руб. или на 67,8%.

План по жилищно-коммунальному хозяйству на 2024 год уменьшился по сравнению с 2023г. на 310 915,88 руб. или 18,5%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 404 979,54 руб. или на 63,8 % относительно исполнения аналогичного периода 2023 года.

Плановые показатели по культуре и кинематографии на 2024 год уменьшились по сравнению с 2023г. на 3,0% или на 149 656,06 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года уменьшилось по сравнению с 9 месяцами 2023г. на 389 241,55 руб. или 9,8%.

Плановые показатели по социальной политике на 2024 год увеличились по сравнению с 2023г. на 26,9% или на 46 750,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 23 839,52 руб. или на 19,1% по сравнению с аналогичным периодом 2023 г.

Плановые показатели по физической культуре и спорту на 2024г. по сравнению с 2023г. не изменились (15 000,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 0,00 руб., за аналогичный период 2023 года исполнение составило 7 500,00 руб.

5.3. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года

Согласно актуальной редакции решения Совета Тимирязевского сельского поселения от 26.12.2022г. № 36 «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ на 2023 год утверждены в сумме 11 661 274,89 руб.

Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на реализацию муниципальных программ Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 8 682 578,85 руб., что составило 74,5% от утвержденных бюджетных назначений.

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

Таблица 6 (руб.)

№ п/ п	Наименование	Бюджетные назначения, утвержденные на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	% исполн ения	Структура исполнен. расходов за 9 месяцев 2024г.
1	Муниципальная программа "Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения"	3 144 548,00	2 021 822,99	64,3	23,3
2	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности граждан в Тимирязевском сельском поселении"	110 000,00	34 953,30	31,8	0,4
3	Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Тимирязевского сельского поселения"	2 009 496,00	1 912 872,47	95,2	22,0
4	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Тимирязевского сельского поселения"	1 272 190,89	955 701,23	75,1	11,0
5	Муниципальная программа "Культура Тимирязевского сельского поселения"	4 864 774,00	3 600 000,00	74,0	41,5

6	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Тимирязевского сельского поселения"	220 266,00	148 599,86	67,5	1,7
7	Муниципальная программа "Развитие с/х производства, малого и среднего предпринимательства"	25 000,00	8 629,00	34,5	0,1
8	Муниципальная программа "Развитие физкультуры, массового спорта, работа с детьми и молодежью"	15000,00	0,00	-	-
	Итого:	11 661 274,89	8 682 578,85	74,5	100,0

Как видно из таблицы наибольший удельный вес в структуре исполненных муниципальных расходов за 9 месяцев 2024 года занимает муниципальная программа "Культура Тимирязевского сельского поселения" (41,5%), "Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения" (23,3%), "Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Тимирязевского сельского поселения" (22,0%). На их суммарную долю приходится 86,8% всех исполненных программных расходов за 9 месяцев 2024 года.

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

Решением о бюджете Тимирязевского сельского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на непрограммные направления деятельности на 2024 год были утверждены в сумме 243 300,00 руб.

В течении 9 месяцев 2024 года решением Совета Тимирязевского сельского поселения о внесении изменений в бюджет Тимирязевского сельского поселения расходы бюджета на непрограммные направления деятельности утверждены в сумме 342 018,00 руб.

Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на непрограммные направления деятельности исполнены в сумме 193 055,63 руб., что составило 56,4% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Тимирязевского сельского поселения на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Тимирязевского сельского поселения. Средства направлены: на оплату членских взносов в Совет муниципальных образований Ивановской области – 4 263,00 руб., на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 89 731,93 руб., расходы на исполнение судебных актов – 99 060,70 руб.

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

Бюджет Тимирязевского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 801 511,70 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 2024 года исполнен по доходам в сумме 9 677 146,18 руб. и по расходам в сумме 8 875 634,48 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 801 511,70 руб.

2. Доходы бюджета Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 9 677 146,18 руб., что составило 80,6% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения (12 003 292,89 руб.).

В структуре доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 7,6% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 92,4%.

3. Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 8 875 634,48 руб., что составило 73,9% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Тимирязевского сельского поселения (12 003 292,89 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.10.2024г. показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 9 месяцев 2024 года занимают расходы на культуру и кинематографию – 40,6%, общегосударственные вопросы – 22,8%, национальная экономика – 21,6%, жилищно-коммунальное хозяйство – 11,7%, социальная политика – 1,7%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,6%, национальная оборона – 1,0%, физическая культура и спорт – 0,0%.

4. Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на реализацию муниципальных программ Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 8 682 578,85 руб., что составило 74,5% от утвержденных бюджетных назначений.

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 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. 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.

2. Главным распорядителям средств бюджета Тимирязевского сельского поселения во исполнении бюджетных полномочий, обеспечить эффективное

исполнение соответствующих статей бюджета Тимирязевского сельского поселения и своевременно вносить изменения в плановые объемы расходов муниципальных программ при очередном уточнении бюджета.

Председатель Контрольно-счетного органа
Лухского муниципального района:



О.П. Смирнова