



**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

п.Лух

«28» декабря 2024г.

Заключение № 90

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения бюджета Лухского муниципального района в
текущем финансовом году»**

1. Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Лухского муниципального района 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. №86.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- Постановление администрации Лухского муниципального района от 23.10.2024г.№356 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района за 9 месяцев 2024 года» с приложениями (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета Лухского муниципального района).

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

- Финансовый отдел администрации Лухского муниципального района, как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета Лухского муниципального района, а также на составление отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района;

- Администрация Лухского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Лухского муниципального района и составления отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района, а также на его утверждение.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- анализ исполнения бюджета Лухского муниципального района, подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года.

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 Лухского муниципального района утвержден администрацией Лухского муниципального района и представлен в КСО 24 октября 2024 года (сопроводительное письмо от 24.10.2024г. №2331).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

2. Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Лухского муниципального района за 9 месяцев 2024 года

Решением Совета Лухского муниципального района от 27.12.2023г. №49 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены следующие показатели бюджета Лухского муниципального района:

- доходы на 2024 год в сумме 171 030 660,98 рублей;
- расходы на 2024 год в сумме 172 264 890,98 рублей;
- размер дефицита на 2024 год в сумме 1 234 230,00 рублей.

В течение 9 месяцев 2024 года решениями Совета Лухского муниципального района от 30.01.2024 г. №1, от 29.03.2024г. №7, от 17.05.2024г. №19, от 11.07.2024г. №25, от 02.08.2024г. №31 «О внесении изменений в решение Совета Лухского муниципального района от 27.12.2023г. №49 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение Совета Лухского муниципального района о внесении изменений в бюджет Лухского муниципального района) основные характеристики бюджета Лухского муниципального района были изменены, а именно:

- доходы бюджета Лухского муниципального района увеличены на 15 323 187,87 руб. или 9,0%;
- расходы бюджета Лухского муниципального района увеличены на 18 845 773,55 руб. или 10,9%;
- дефицит бюджета Лухского муниципального района увеличен на 3 522 585,68 руб.

Решением Совета Лухского муниципального района от 27.12.2023г. №49 «О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (в действующей редакции от 02.08.2024г. №31) бюджет Лухского муниципального района на 2024 год был утвержден со следующими характеристиками:

- доходы бюджета в сумме 186 353 848,85 руб.;
- расходы бюджета в сумме 191 110 664,53 руб.;
- дефицит бюджета в сумме 4 756 815,68 руб.

Утвержденный дефицит бюджета Лухского муниципального района составил 18,369% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета Лухского муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источником финансирования утвержденного дефицита бюджета Лухского муниципального района явилось снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Лухского муниципального района.

Следовательно, утвержденный дефицит бюджета Лухского муниципального района не превысил ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в отношении предельного уровня дефицита местного бюджета.

Фактически бюджет Лухского муниципального района за 9 месяцев 2024 года исполнен по доходам в сумме 132 178 937,82 рублей и по расходам в сумме 124 600 990,63 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 7 577 947,19 руб.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Лухского муниципального района по состоянию на 01.10.2024 года составляет 12 700 407,24 руб.

Муниципальные гарантии Лухским муниципальным районом за 9 месяцев 2024 года не предоставлялись и не исполнялись.

Муниципальный долг Лухского муниципального района по состоянию на 01.10.2024 года отсутствовал.

Расходы бюджета Лухского муниципального района на обслуживание муниципального долга Лухского муниципального района за 9 месяцев 2024 года не производились.

Проведя анализ решения Совета Лухского муниципального района от 27.12.2023г. №49 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 02.08.2024 г. №31) Контрольно-счетный орган установил следующее:

1.В приложении №2 к решению о бюджете (в редакции от 02.08.2024г. №31) некоторые наименования доходов не соответствуют Приказу Минфина России от 01.06.2023 г. N 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)":

Таблица №1

Решение Совета Лухского муниципального района от 27.12.2023г. №49 (в редакции от 02.08.2024г. №31)	Приказ Минфина России от 01.06.2023 г. N 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)"
10102010010000110 Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	1 01 02010 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов
10102030010000110 Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации	10102030010000110 Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов)
10102130011000110 Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей) (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	10102130011000110 Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных физическим лицом - налоговым резидентом Российской Федерации в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)

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

Проведя анализ сводной бюджетной росписи (по состоянию на 01.10.2024 года), КСО установлено, что показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета не соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете (в ред. решения от 02.08.2024г. №31).

В сводную бюджетную роспись внесены изменения:

на сумму 1 171 800,00 рублей (КБК 120 0102 4190055490 000) в соответствии с абзацем пятым пункта 3 статьи 217 БК РФ.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года (ф.0503117) установлено следующее:

1) отчет об исполнении бюджета составлен на основании данных бюджетной отчетности главных администраторов;

2) в графе 4 отчета:

- объемы плановых показателей по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствуют суммам плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденным решением Совета Лухского муниципального района от 27.12.2023г. №49 «О районном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 02.08.2024г. №31);

- суммы бюджетных назначений по разделу «Расходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствуют суммам бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденным сводной бюджетной росписью;

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

В ходе оценки полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района за 9 месяцев 2024 года проведена проверка соблюдения требований пункта 134 Инструкции №191н, в части соответствия плановых показателей, указанных в отчете об исполнении бюджета Лухского муниципального района, показателям решения о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи. **Отклонение установлено.**

Показатели общих сумм исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Лухского муниципального района, отраженные в отчете об исполнении бюджета Лухского муниципального района соответствует показателям общих сумм исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Лухского муниципального района, отраженным в Отчете по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.10.2024 года (ф.0503151).

При исполнении бюджета Лухского муниципального района применяется классификация доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее – Приказ №80н) и от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ №82н), что соответствует требованиям статей 20,21 и 23 БК РФ.

3. Анализ исполнения доходов бюджета Лухского муниципального района за 9 месяцев 2024 года

Доходы бюджета Лухского муниципального района исполнены в сумме 132 178 937,82 руб., что составило 70,9% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Лухского муниципального района (186 353 848,85 руб.). В доходах бюджета Лухского муниципального района налоговые и неналоговые доходы составили 21 547 786,58 руб. или 16,30% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Лухского муниципального района, безвозмездные поступления – 110 631 151,24 руб. или 83,70 %.

В разрезе групп (подгрупп) доходов исполнение доходов бюджета Лухского муниципального района представлено в таблице №2.

**Исполнение бюджета Лухского муниципального района 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	25 896 144,00	21 547 786,58	83,21	16,30
Налоги на прибыль, доходы	13 877 644,00	10 392 910,33	74,89	7,86
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6 766 500,00	6 582 127,20	97,27	4,98
Налоги на совокупный доход	2 000 000,00	1 149 557,36	57,48	0,87
Государственная пошлина	410 000,00	351 853,95	85,82	0,26
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	660 000,00	634 072,48	96,07	0,48
Платежи при пользовании природными ресурсами	53 000,00	10 274,46	19,39	0,01
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 707 200,00	972 711,90	56,98	0,74
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	370 000,00	1 398 749,59	378,04	1,06
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	51 800,00	55 529,31	107,20	0,04
Безвозмездные поступления	160 457 704,85	110 631 151,24	68,95	83,70
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	160 457 707,85	111 737 577,91	69,63	84,54
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	61 441 900,00	46 081 426,00	75,00	34,86
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	20 603 369,52	14 799 950,52	71,83	11,20
Субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	6 921 381,10	6 785 378,61	98,0	5,13
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	1 399 296,50	730 250,71	52,19	0,55
Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отраслей культуры	23 518,93	23 518,93	100,00	0,02
Субсидии бюджетам муниципальных районов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ	1 760 882,06	0,00	0,00	0,00
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	19 167 535,44	6 162 005,16	32,15	4,66
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	3 521 594,56	2 350 086,01	66,73	1,78
Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения	1 019 595,50	0,00	0,00	0,00

родителей, жилыми помещениями				
Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов	38 869 323,75	29 040 906,00	74,71	21,97
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями	1 544 732,45	1 129 568,21	73,12	0,85
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	913 516,56	652 640,10	71,44	0,49
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	2 786 280,00	2 620 351,11	94,04	1,98
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	484 778,48	1 361 496,55	280,8	1,03
Возврат прочих остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,00	-1 106 426,67	-	-0,84
Итого:	186 353 848,85	132 178 937,82	70,9	100,00

Исполнение бюджета Лухского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев текущего года составило **21 547 786,58** рублей или 83,21% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на прибыль - составляют 10 392 910,33 руб. (48,23%). За 9 месяцев текущего года поступление данного налога составило 74,89% по отношению к годовым бюджетным назначениям (13 877 644,00 руб.).

Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории РФ составили 6 582 127,20 руб. или 97,27% по отношению к годовым бюджетным назначениям (6 766 500,00 руб.).

Налоги на совокупный доход, исполнены в сумме 1 149 557,36 руб., что составляет 57,48% к годовым бюджетным назначениям (2 000 000,00 руб.).

Подгруппа «Государственная пошлина» исполнена в размере 351 853,95 руб. или 85,82% к годовым бюджетным назначениям (410 000,00 руб.).

Поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 634 072,48 руб. или 96,07% по отношению к плановым бюджетным назначениям (660 000,00 руб.).

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2024 год запланировано в размере 53 000,00 руб. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего

года составило 10 274,46 руб. или 19,39% по отношению к годовым бюджетным назначениям.

Подгруппа доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» исполнена в сумме 972 711,90 руб., что составляет 56,98% годовых бюджетных назначений (1 707 200,00 руб.).

Поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составили 1 398 749,59 руб. или 378,04% по отношению к плановым бюджетным назначениям (370 000,00руб.).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 55 529,31 руб. или 107,20% к годовым бюджетным назначениям (51 800,00 руб.).

Фактическое исполнение годовых бюджетных назначений по коду «Безвозмездные поступления» составило **110 631 151,24** руб. (68,95%) по отношению к годовым бюджетным назначениям и сложилось за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 60 881 376,52 руб. или 74,20% от суммы годовых бюджетных назначений..

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 13 701 153,41 руб. или 46,81% от годовых бюджетных назначений.

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 31 390 992,01 руб. или 72,31 % от суммы годовых бюджетных назначений.

Межбюджетные трансферты поступили в сумме 5 764 055,97 руб. или 100,6 % от годовых бюджетных назначений.

4. Анализ исполнения бюджета Лухского муниципального района по доходам за 9 месяцев 2023 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского муниципального района за 9 месяцев 2024 года

Таблица №3 (руб.)

Наименование доходов	Уточненный план		Исполнение		% выполнения к плану		Структура исполнения, %	
	2023год	2024год	2023год	2024год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
Налоговые и неналоговые доходы	25 746 165,00	25 896 144,00	19 251 664,63	21 547 786,58	74,77	83,21	15,46	16,30
Налоги на прибыль, доходы	12 666 100,00	13 877 644,00	9 095 605,79	10 392 910,33	71,81	74,89	7,30	7,86
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6 766 500,00	6 766 500,00	5 922 563,42	6 582 127,20	87,53	97,27	4,76	4,98
Налоги на совокупный доход	1 660 000,00	2 000 000,00	1 656 163,89	1 149 557,36	99,77	57,48	1,33	0,87
Государственная пошлина	410 000,00	410 000,00	304 993,67	351 853,95	74,39	85,82	0,24	0,26
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 685 000,00	660 000,00	255 850,87	634 072,48	15,18	96,07	0,21	0,48
Платежи при пользовании	48 100,00	53 000,00	43 829,42	10 274,46	91,12	19,39	0,04	0,01

природными ресурсами								
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 637 455,00	1 707 200,00	1 097 115,28	972 711,90	67,00	56,98	0,88	0,74
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	840 000,00	370 000,00	828 892,36	1 398 749,59	98,68	378,04	0,66	1,06
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	33 010,00	51 800,00	46 649,93	55 529,31	141,32	107,20	0,04	0,04
Безвозмездные поступления	149 346 081,36	160 457 704,85	105 272 859,93	110 631 151,24	70,49	68,95	84,54	83,70
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	75 472 369,80	82 045 269,52	57 642 571,80	60 881 376,52	76,38	74,2	46,29	46,06
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	29 857 467,65	29 272 614,03	13 741 977,73	13701153,41	46,03	46,8	11,04	10,37
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	38 798 151,82	43 410 513,81	29 006 908,17	31 390 992,01	74,76	72,31	23,30	23,75
Иные межбюджетные трансферты	5 218 092,89	5 729 307,49	4 881 402,23	5 764 055,97	93,55	100,6	3,92	4,36
Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	- 8 693,00	- 1106426,67	-	-	-0,01	-0,84
Итого:	175 092 246,36	186 353 848,85	124 515 831,56	132 178 937,82	71,11	70,9	100,00	100,00

Анализ исполнения бюджета Лухского муниципального района за 9 месяцев 2024 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского муниципального района за 9 месяцев 2023 года показал, что плановые показатели по доходам на 2024 год увеличились от аналогичного периода 2023 года на 11 261 602,49 руб. Исполнение по доходам за 9 месяцев 2024 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 7 663 106,26 руб.

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2024 год увеличились на 9,6% по сравнению с 2023г. (с 12 666 100,00 руб. до 13 877 644,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 14,3% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (с 9 095 605,79 руб. до 10 392 910,33 руб.).

Плановые показатели по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ на 2024 год не изменились по сравнению с 2023г. (6 766 500,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 11,14% по сравнению с аналогичным периодом 2023г. (с 5 922 563,42 руб. до 6 582 127,20 руб.).

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2024 год увеличились на 20,5% по сравнению с 2023г. (с 1 660 000,00 руб. до 2 000 000,00 руб.), исполнение за 9 месяцев 2024 года уменьшилось на 30,6% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (с 1 656 163,89 руб. до 1 149 557,36 руб.).

Плановые показатели по поступлению государственной пошлины на 2024 год по сравнению с 2023 годом не изменились (410 000,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 15,4% по сравнению с аналогичным периодом 2023г. (с 304 993,67 руб. до 351 853,95 руб.).

План по доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности на 2024 год уменьшился на 60,8% по сравнению с 2023 г. (с 1 685 000,00 руб. до 660 000,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев текущего года увеличилось на 147,83% по сравнению с 2023 годом (с 255 850,87 руб. до 634 072,48 руб.).

Плановые показатели по платежам при пользовании природными ресурсами на 2024 год по сравнению с 2023 г. увеличились на 10,2% (с 48 100,00 руб. до 53 000,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2024 года уменьшилось на 76,6% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года. (с 43 829,42 руб. до 10 274,46 руб.).

Плановые показатели по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2024 год по сравнению с 2023 годом увеличились на 4,26% (с 1 637 455,00 руб. до 1 707 200,00 руб.). Исполнение по этому источнику за 9 месяцев 2024 года уменьшилось на 11,34% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (с 1 097 115,28 руб. до 972 711,90 руб.).

Плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год по сравнению с 2023г. уменьшились на 55,95% (с 840 000,00 руб. до 370 000,00 руб.). За 9 месяцев текущего года исполнение по данному источнику доходов увеличилось на 68,75% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (с 828 892,36 руб. до 1 398 749,59 руб.).

Плановые показатели по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2024 год по сравнению с 2023 годом увеличились на 56,9% (с 33 010,00 руб. до 51 800,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 19,03% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (с 46 649,93 руб. до 55 529,31 руб.).

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2024 год увеличились на 7,44% по сравнению с 2023 годом (с 149 346 081,36 руб. до 160 457 704,85 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 5,09% или на 5 358 291,31 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Плановые показатели по дотациям на 2024 год увеличились на 6 572 899,72 руб. или 8,71% по сравнению с 2023 годом. Исполнение по дотациям за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 3 238 804,72 руб. или 5,62% по сравнению с аналогичным периодом 2023г.

Плановые показатели по субсидиям на 2024 год уменьшились по сравнению с 2023г. на 584 853,62 руб. или на 1,96%. Исполнение по субсидиям за 9 месяцев 2024г. составило 13 701 153,41 руб., что на 0,3% ниже исполнения аналогичного периода 2023г.

Плановые показатели по субвенциям на 2024г. увеличились на 11,9% по сравнению с 2023г. (с 38 798 151,82 руб. до 43 410 513,81 руб.). Исполнение по субвенциям за 9 месяцев 2024г. увеличилось по сравнению с 2023г. на 2 384 083,84 руб. или на 8,2%.

Плановые показатели по иным межбюджетным трансфертам на 2024г. увеличились на 9,80% по сравнению с 2023г. (с 5 218 092,89 руб. до 5 729 307,49 руб.). Исполнение за 9 месяцев текущего года увеличилось на 882 653,74 руб. или 18,08% по сравнению с аналогичным периодом 2023г.

5. Исполнение бюджета Лухского муниципального района по расходам за 9 месяцев 2024 года

Расходы из бюджета Лухского муниципального района за 9 месяцев 2024 года произведены в сумме 124 600 990,63 руб. или 64,8% к годовому плану (192 282 464,53 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 образование – 44,19%, общегосударственные вопросы – 34,81%, национальная экономика – 11,25%, социальная политика – 3,42%, жилищно-коммунальное хозяйство – 2,75%, культура и кинематография – 2,25%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,10%, охрана окружающей среды – 0,14%, здравоохранение – 0,05%, физическая культура и спорт – 0,04%.

5.1. Исполнение бюджета Лухского муниципального района 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.)	% выполне ния к плану	Структу ра исполне ния %
Общегосударственные вопросы	0100	64 554 446,58	43 379 755,78	67,20	34,81
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	3 851 079,00	2 933 049,84	76,16	2,35
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	29 540 810,99	21 290 273,88	72,07	17,09
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	0106	1 866 315,45	1 268 024,32	67,94	1,02
Резервные фонды	0111	74 486,57	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	29 221 754,57	17 888 407,74	61,22	14,35
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2 056 162,00	1 367 644,33	66,51	1,10
Гражданская оборона	0309	2 034 162,00	1 367 644,33	67,23	1,10
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	22 000,00	-	-	-
Национальная экономика	0400	17 474 831,50	14 024 691,80	80,26	11,25
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	347 176,40	4 500,00	1,30	0,004
Транспорт	0408	2 017 290,00	1 553 790,00	77,02	1,25
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	15 110 365,10	12 466 401,80	82,50	10,0

Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	3 996 967,16	3 423 018,07	85,64	2,75
Коммунальное хозяйство	0502	3 613 667,16	3 039 718,07	84,12	2,44
Благоустройство	0503	383 300,00	383 300,00	100,0	0,31
Охрана окружающей среды	0600	5 055 625,80	171 547,80	3,39	0,14
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	4 872 806,06	-	-	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	182 819,74	171 547,80	93,83	0,14
Образование	0700	89 131 052,41	55 064 832,92	61,78	44,19
Дошкольное образование	0701	19 011 816,07	12 262 915,84	64,50	9,84
Общее образование	0702	63 135 283,11	36 717 121,32	58,16	29,47
Дополнительное образование детей	0703	3 082 824,00	2 492 220,00	80,84	2,00
Молодежная политика	0707	295 461,23	227 529,76	77,00	0,18
Другие вопросы в области образования	0709	3 605 668,00	3 365 046,00	93,32	2,70
Культура, кинематография	0800	3 657 118,93	2 798 714,93	76,53	2,25
Культура	0801	3 657 118,93	2 798 714,93	76,53	2,25
Здравоохранение	0900	100 000,00	60 900,00	60,9	0,05
Другие вопросы здравоохранения	0900	100 000,00	60 900,00	60,9	0,05
Социальная политика	1000	6 174 760,15	4 257 105,00	68,94	3,42
Пенсионное обеспечение	1001	2 424 000,00	1 859 673,49	76,72	1,49
Социальное обеспечение населения	1003	1 783 990,00	1 701 000,00	95,35	1,37
Охрана семьи и детства	1004	1 192 770,15	40 431,51	3,39	0,03
Другие вопросы в области социальной политики	1006	774 000,00	656 000,00	84,75	0,53
Физическая культура и спорт	1100	81 500,00	52 780,00	64,76	0,04
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	81 500,00	52 780,00	64,76	0,04
Итого:		192 282 464,53	124 600 990,63	64,80	100

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнены в размере 43 379 755,78 руб. или 67,20% от годовых бюджетных назначений в сумме 64 554 446,58 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - 2 933 049,84 руб. или 76,16% от утвержденных годовых бюджетных назначений (3 851 079,00 руб.);

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 29 540 810,99 руб. или 72,07% от утвержденных бюджетных назначений (29 540 810,99 руб.);

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 1 268 024,32 руб. или 67,94% от годовых бюджетных назначений (1 866 315,45 руб.);

0111 «Резервные фонды» - за 9 месяцев 2024 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 74 486,57 руб.;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 17 888 407,74 руб. или 61,22% от утвержденных бюджетных назначений (29 221 754,57 руб.);

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в размере 1 367 644,33 руб. или 66,51% от годовых бюджетных назначений (2 056 162,00 руб.). По данному разделу произведены расходы по подразделу 0309 «Гражданская оборона».

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 14 474 831,50 руб., что составляет 80,26% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 17 474 831,50 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утверждены бюджетные назначения на год в сумме 347 176,40 руб., исполнено – 4 500,00 руб.;

0408 «Транспорт» - исполнено 1 553 790,00 руб. или 77,02% от годовых бюджетных назначений в сумме 2 017 290,00 руб.;

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 12 466 401,80 руб., или 82,50% от годовых бюджетных назначений (15 110 365,10 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 85,64% или 3 423 018,07 руб. к годовым бюджетным назначениям (3 996 967,16 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

0502 «Коммунальное хозяйство» - исполнение равно 3 039 718,07 руб. или 84,12% к годовым бюджетным назначениям (3 613 667,16 руб.);

0503 «Благоустройство» - расходы составили 383 300,00 руб. или 100,0% от годовых бюджетных назначений (383 300,00 руб.).

Расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** за 9 месяцев 2024 года профинансированы в размере 171 547,80 руб.

Расходы по разделу **0700 «Образование»** за 9 месяцев 2024 года профинансированы в размере 55 064 832,92 руб., или на 61,78% к годовым бюджетным назначениям (89 131 052,41 руб.).

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

0701 «Дошкольное образование» - исполнено 12 262 915,84 руб. или 64,50% от годовых бюджетных назначений (19 011 816,07 руб.);

0702 «Общее образование» - 36 717 121,32 руб. или 58,16% от годовых бюджетных назначений (63 135 283,11 руб.);

0703 «Дополнительное образование детей» - 2 492 220,00 руб. или 80,84% от годовых бюджетных назначений (3 082 824,00 руб.);

0707 «Молодежная политика» - 227 529,76 руб. или 77,00%, годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 295 461,23 руб.;

0709 «Другие вопросы в области образования» - 3 365 046,00 руб. или 93,32% от годовых бюджетных назначений (3 605 668,00 руб.).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 2 798 714,93 руб., что составляет 76,53% от годовых бюджетных назначений (3 657 118,93 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 4 257 105,00 руб. или 68,94% к годовым бюджетным назначениям (6 174 760,15 руб.).

Расходы по подразделам распределились следующим образом:

1001 «Пенсионное обеспечение» - 1 859 673,49 руб. или 76,72% от годовых назначений, составляющих 2 424 000,00 руб.;

1003 «Социальное обеспечение населения» - 1 701 000,00 руб. или 95,35% к годовым бюджетным назначениям (1 783 990,00 руб.);

1004 «Охрана семьи и детства» - 40 431,51 руб. или 3,39% от годовых назначений, составляющих 1 192 770,15 руб.;

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - расходы исполнены в сумме 656 000,00 руб. или 84,75% от годовых назначений (774 000,00 руб.).

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в размере 52 780,00 руб. (64,76%), при годовых бюджетных назначениях 81 500,00 руб.

По семи разделам из десяти исполнение составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений.

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** - 3,39%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - 85,64%, **0400 «Национальная экономика»** - 80,26%, **0800 «Культура, кинематография»** - 76,53%.

5.2. Исполнение бюджета Лухского муниципального района 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	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Общегосударственные вопросы	0100	66448426,97	64554446,58	39817837,72	43379755,78	59,92	67,20	34,12	34,81
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	3469628,00	3851079,00	2804831,93	2933049,84	80,84	76,16	2,40	2,35
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	27211276,09	29540810,99	18989011,95	21290273,88	69,78	72,07	16,27	17,09
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	0106	1461763,00	1866315,45	987590,63	1268024,32	67,56	67,94	0,85	1,02
Резервные фонды	0111	85000,00	74486,57	-	-	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	34221754,57	29221754,57	17036403,21	17888407,74	49,78	61,22	14,6	14,35
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1650244,00	2056162,00	1151342,81	1367644,33	69,77	66,51	0,99	1,10
Гражданская оборона	0309	1628244,00	2034162,00	1151342,81	1367644,33	70,71	67,23	0,99	1,10
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	22000,00	22000,00	-	-	-	-	-	-
Национальная экономика	0400	15788039,34	17474831,50	13383218,19	14024691,80	84,77	80,26	11,47	11,25
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	776758,24	347176,40	163761,0	4500,00	21,08	1,30	0,14	0,004
Транспорт	0408	1373400,00	2017290,00	1030050,0	1553790,00	75,00	77,02	0,88	1,25
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	13637881,10	15110365,10	12189407,19	12466401,80	89,38	82,50	10,45	10,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	8978096,57	3996967,16	3906147,00	3423018,07	43,51	85,64	3,35	2,75
Коммунальное хозяйство	0502	8716096,57	3613667,16	3723147,00	3039718,07	42,72	84,12	3,19	2,44
Благоустройство	0503	262000,00	383300,00	183000,00	383300,00	69,85	100,0	0,16	0,31
Охрана окружающей среды	0600	158000,00	5055625,80	158000,00	171547,80	100,0	3,39	0,14	0,14
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	-	4872806,06	-	-	-	-	-	-
Другие вопросы в области охраны	0605	158000,00	182819,74	158000,00	171547,80	100,0	93,83	0,14	0,14

окружающей среды									
Образование	0700	81202233,31	89131052,41	52513169,69	55064832,92	64,67	61,78	45,01	44,19
Дошкольное образование	0701	22342802,95	19011816,07	13632353,05	12262915,84	61,01	64,50	11,68	9,84
Общее образование	0702	52926587,35	63135283,11	34521007,71	36717121,32	65,22	58,16	29,59	29,47
Дополнительное образование детей	0703	2 387 415,02	3082824,00	1639457,94	2492220,00	68,67	80,84	1,41	2,00
Молодежная политика	0707	256885,99	295461,23	173863,99	227529,76	67,68	77,00	0,15	0,18
Другие вопросы в области образования	0709	3 288 542,00	3605668,00	2546487,00	3365046,00	77,44	93,32	2,18	2,70
Культура, кинематография	0800	2881874,55	3657118,93	2303484,30	2798714,93	79,93	76,53	1,97	2,25
Культура	0801	2881874,55	3657118,93	2303484,30	2798714,93	79,93	76,53	1,97	2,25
Здравоохранение	0900	0,00	100000,00	0,00	60900,00	0,00	60,9	0,00	0,05
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	0,00	100000,00	0,00	60900,00	0,00	60,9	0,00	0,05
Социальная политика	1000	4375789,79	6174760,15	3396710,83	4257105,00	77,63	68,94	2,91	3,42
Пенсионное обеспечение	1001	2 222 000,00	2424000,00	1566789,15	1859673,49	70,51	76,72	1,34	1,49
Социальное обеспечение населения	1003	992 782,00	1783990,00	901800,00	1701000,00	90,84	95,35	0,77	1,37
Охрана семьи и детства	1004	1067007,79	1192770,15	925121,68	40431,51	86,70	3,39	0,79	0,03
Другие вопросы в области социальной политики	1006	94 000,00	774000,00	3 000,00	656000,00	3,19	84,75	0,003	0,53
Физическая культура и спорт	1100	81500,00	81500,00	50500,00	52780,00	61,96	64,76	0,04	0,04
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	81500,00	81500,00	50500,00	52780,00	61,96	64,76	0,04	0,04
Итого:		181564204,53	192282464,53	116680410,60	124600909,63	64,26	64,80	100	100

Плановые показатели по расходам на 2024 год отличаются от аналогичных 2023 года в сторону увеличения на сумму 10 718 260,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 6,79% по сравнению с 9 месяцами 2023 года.

План по **общегосударственным вопросам** уменьшился по сравнению с 2023 годом на 1 893 980,39 руб. или на 2,85%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 8,95% по сравнению с 9 месяцами 2023 года.

План по **национальной безопасности** увеличился по сравнению с 2023г. на 405 918,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 216 301,52 руб. или 18,79% относительно аналогичного периода 2023 года.

План по **национальной экономике** на 2024 год увеличился по сравнению с 2023г. на 1 686 792,16 руб. или на 10,68%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2023 года на 641 473,61 руб. или на 4,79%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2024 год уменьшился по сравнению с 2023г. на 4 981 129,41 руб. или 55,48%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года уменьшилось на 483 128,93 руб. или на 12,37% относительно исполнения аналогичного периода 2023 года.

План по **охране окружающей среды** на 2024 год увеличился по сравнению с 2023г. на 4 897 625,80 руб. или на 3 099,76%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 13 547,80 руб. или на 8,57%.

План по **образованию** на 2024 год увеличился на 7 928 819,10 руб. или на 9,76% по сравнению с 2023 годом. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2023 года на 2 551 663,23 руб. или на 4,86%.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2024 год увеличились по сравнению с 2023г. на 26,9% или на 775 244,38 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2023г. на 495 230,63 руб. или 21,5%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2024 год увеличились по сравнению с 2023г. на 41,11% или на 1 798 970,36 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года уменьшилось на 860 394,17 руб. или на 25,33% по сравнению с аналогичным периодом 2023г.

Плановые показатели по **физической культуре и спорту** на 2024г. по сравнению с 2023г. не изменились (81 500,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 52 780,00 руб., что на 2 280,00 руб. больше аналогичного периода 2023 года.

5.3. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ Лухского муниципального района за 9 месяцев 2024 года

Согласно актуальной редакции решения Совета Лухского муниципального района от 27.12.2023г. №49 «О бюджете Лухского муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ на 2024 год утверждены в сумме 146 171 401,29 руб.

Расходы бюджета Лухского муниципального района на реализацию муниципальных программ Лухского муниципального района исполнены в сумме 92 983 649,36 руб., что составило 63,61% от утвержденных бюджетных назначений.

В разрезе муниципальных программ Лухского муниципального района исполнение расходов бюджета Лухского муниципального района представлено в следующей таблице:

Таблица №6(руб.)

№п/п	Наименование	Бюджетные назначения, утвержденные на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	% исполнения
1	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Развитие образования в Лухском муниципальном районе» (7 подпрограмм)	90 047 227,06	55 808 044,43	61,98
2	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями в Лухском муниципальном районе» (4 подпрограммы)	21 661 711,44	16 040 282,15	74,05
3	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Охрана окружающей среды Лухского муниципального района» (1 подпрограмма)	5 556 102,20	554 847,80	9,99
4	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Культура Лухского муниципального района» (2 подпрограммы)	3 722 865,93	2 835 531,93	76,16
5	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Лухского муниципального района Ивановской области» (2 подпрограммы)	15 110 365,10	12 466 401,80	82,50
6	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Развитие сельского хозяйства и предпринимательства в Лухском муниципальном районе» (4 подпрограммы)	230 000,00	4 500,00	1,96
7	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Социальная поддержка граждан Лухского муниципального района» (6 подпрограмм)	5 375 585,50	3 627 573,49	67,48

8	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Лухском муниципальном районе» (3 подпрограммы)	2 056 162,00	1 367 644,33	66,51
9	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области "Совершенствование управления муниципальными финансами" (1 подпрограмма)	350 000,00	275 513,43	78,72
10	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в сфере здравоохранения в Лухском муниципальном районе " (1 подпрограмма)	46 000,00	0,00	0,00
11	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области "Развитие газификации Лухского муниципального района Ивановской области" (1 подпрограмма)	0,00	0,00	0,00
12	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области "Улучшение условий и охраны труда в Лухском муниципальном районе" (1 подпрограмма)	236 000,00	3 310,00	1,40
13	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области " Планировка территории и проведение комплексных кадастровых работ на территории Лухского муниципального района Ивановской области "(1 подпрограмма)	1 760 882,06	0,00	0,00
14	Муниципальная программа Лухского муниципального района Ивановской области " Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Лухский муниципальный район» (1 подпрограмма)	18 500,00	0,00	0,00
ИТОГО:		146 171 401,29	92 983 649,36	63,61

Решением о бюджете Лухского муниципального района в первоначальной редакции расходы бюджета Лухского муниципального района на непрограммные направления деятельности на 2024 год были утверждены в сумме 42 457 890,85 руб.

В течении 9 месяцев 2024 года решением Совета Лухского муниципального района о внесении изменений в бюджет Лухского муниципального района расходы бюджета на непрограммные направления деятельности утверждены в сумме 46 111 063,24 руб.

Расходы бюджета Лухского муниципального района на непрограммные направления деятельности исполнены в сумме 31 617 341,27 руб., что составило 68,57% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского муниципального района на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Лухского муниципального района.

6. Результат исполнения бюджета Лухского муниципального района

Бюджет Лухского муниципального района за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 7 577 947,19 руб., при утвержденном дефиците бюджета Лухского муниципального района в сумме 4 756 815,68 руб.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Лухского муниципального района является Финансовый отдел администрации Лухского муниципального района.

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

1. Фактически бюджет Лухского муниципального района за 9 месяцев 2024 года исполнен по доходам в сумме 132 178 937,82 руб. и по расходам в сумме 124 600 990,63 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 7 577 947,19 руб.

2. Доходы бюджета Лухского муниципального района исполнены в сумме 132 178 937,82 руб., что составило 70,9% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Лухского муниципального района (186 353 848,85 руб.).

В структуре доходов бюджета Лухского муниципального района доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 16,30% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 83,70%.

3. Расходы бюджета Лухского муниципального района исполнены в сумме 124 600 990,63 руб., что составило 64,8% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского муниципального района (192 282 464,53 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 образование – 44,19%, общегосударственные вопросы – 34,81%, национальная экономика – 11,25%, социальная политика – 3,42%, жилищно-коммунальное хозяйство – 2,75%, культура и кинематография – 2,25%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,10%, охрана окружающей среды – 0,14%, здравоохранение – 0,05%, физическая культура и спорт – 0,04%.

4. По семи разделам из десяти исполнение составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений. Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - 3,39%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 85,64%, 0400 «Национальная экономика» - 80,26%, 0800 «Культура, кинематография» - 76,53%.

5. Анализ документов представленных администрацией Лухского муниципального района по исполнению бюджета Лухского муниципального района 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 **предлагает Администрации Лухского муниципального района:**

1. Осуществлять постоянный мониторинг исполнения плана доходов бюджета Лухского муниципального района, выявлять и учитывать резервы для увеличения плана доходов бюджета Лухского муниципального района, а также риски невыполнения плана доходов бюджета Лухского муниципального района;

2. Для исполнения бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе Лухского муниципального района, утвержденным решением Совета Лухского муниципального района от 09.09.2014г. №36 (в действующей редакции), обеспечить эффективное исполнение соответствующих статей бюджета Лухского муниципального района и особое внимание обратить на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета.

Председатель Контрольно-счетного
органа Лухского муниципального района:



О.П.Смирнова