



**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 № 91

**по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения бюджета Лухского городского 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 Лухского городского 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, распоряжением Председателя КСО от 23.12.2024г. № 87

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- Постановление администрации Лухского муниципального района от 23.11.2024 г. № 355 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лухского городского поселения Лухского муниципального района» 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 городского поселения, а также на составление отчета об исполнении бюджета Лухского городского поселения;

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

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- анализ исполнения бюджета Лухского городского поселения, 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 городского поселения утвержден администрацией Лухского муниципального района и представлен в КСО 11 ноября 2024 года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

2.Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев 2024 года

Решением Совета Лухского городского поселения от 26.12.2023г. №22 «О бюджете Лухского городского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены следующие показатели бюджета Лухского городского поселения:

- доходы на 2024 год в сумме 27 635 842,95 рублей;
- расходы на 2024 год в сумме 27 635 842,95 рублей;
- размер дефицита на 2024 год в сумме 0,00 рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев 2024 года, решений Совета Лухского городского поселения «О внесении изменений в Решение Совета Лухского городского поселения от 26.12.2023г. № 22 «О бюджете Лухского городского 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 Лухского городского поселения от 26.12.2023г. № 22 (Таблица 1).

Таблица 1 (руб.)

Наименование классификации Федерации	кода бюджетной Российской	Утверждено решением о бюджете от 26.12.2023г. № 22	Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2024г.	Отклонение (+,-)
ДОХОДЫ				
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ		13 897 848,00	13 897 848,00	0,00
Налоги на прибыль, доходы		12 637 200,00	12 637 200,00	-
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ		502 663,00	502 663,00	-
Налоги на совокупный доход		22 000,00	22 000,00	-
Налоги на имущество		554 985,00	554 985,00	-

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	95 000,00	95 000,00	-
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	51 000,00	51 000,00	+90 000,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	35 000,00	35 000,00	-
Безвозмездные поступления	13 736 994,95	28 386 199,66	+ 14 649 204,71
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	13 736 994,95	28 386 199,66	+14 649 204,71
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	4 328 700,00	4 328 700,00	-
Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	775 594,67	775 594,67	-
Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	0,00	0,00	-
Субсидии бюджетам городских поселений на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	3 286 950,28	3 286 950,28	-
Субсидии бюджетам муниципальных образований Ивановской области на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек		700 000,00	+700 000,00
Субсидии бюджетам городских поселений на реализацию программ формирования современной городской среды	0,00	0,00	-
Прочие субсидии бюджетам городских поселений	5 000 000,00	5 880 000,02	+ 880 000,02
Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	-	-	-
Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	345 750,00	345 750,00	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего		13 069 204,69	+ 13 069 204,69

пользования регионального или межмуниципального, местного значения			
Прочие безвозмездные поступления	1 000,00	1 000,00	-
Всего доходов	27 635 842,95	42 285 047,66	+ 14 649 204,71
РАСХОДЫ			
Общегосударственные вопросы	735 000,00	735 000,00	-
Национальная оборона	345 750,00	345 750,00	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	150 000,00	254 000,00	+104 000,00
Национальная экономика	7 323 404,79	21 350 117,81	+ 14 026 713,02
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 266 288,27	6 492 864,39	+2 226 576,12
Культура и кинематография	14 779 399,89	16 448 186,50	+ 1 668 786,61
Социальная политика	36 000,00	36 000,00	-
ИТОГО РАСХОДОВ	27 635 842,95	45 661 918,70	+18 026 075,75
РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+», ДЕФИЦИТ «-»)	0,00	-3 376 871,04	-3 376 871,04

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.10.2024г. (Решение Совета Лухского городского поселения от 13.08.2024г. № 8 «О внесении изменений в решение Совета Лухского городского поселения от 26.12.2023г. № 22 «О бюджете Лухского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов») на 14 649 204,71 рублей больше показателей, утвержденных решением Совета Лухского муниципального района от 26.12.2023г. № 22:

- налоговые и неналоговые не изменились;
- безвозмездные поступления увеличились на 14 649 204,71 рублей.

План по расходам увеличился на 18 026 075,75 рублей, в том числе:

- на Национальную безопасность и правоохранительную деятельность увеличился на 104 000,00 руб.;
- на Национальную экономику увеличился на 14 026 713,02 руб.;
- на Жилищно-коммунальное хозяйство увеличился на 2 226 576,12 руб.;
- на Культуру и кинематографию увеличился на 1 668 786,61 руб.

Дефицита бюджета увеличился на 3 376 871,04 рубля.

За 9 месяцев 2024 года в бюджет Лухского городского поселения поступило 23 447 834,66 руб. доходов, что составляет 55,5 % по отношению к годовым плановым назначениям (42 285 047,66 руб.).

Расходы из бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев текущего года произведены в сумме 23 625 449,35 руб., что составляет 51,7 % к годовым бюджетным назначениям (45 661 918,70 руб.).

За 9 месяцев 2024 года бюджет Лухского городского поселения характеризуется превышением расходов над доходами (дефицит бюджета Лухского городского поселения) в сумме 177 614,69 рублей.

Муниципальные гарантии Лухским городским поселением за 9 месяцев 2024 года не предоставлялись и не исполнялись.

Муниципальный долг Лухского городского поселения по состоянию на 01.10.2024 года отсутствовал.

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

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Лухского городского поселения по состоянию на 01.10.2024 года составили 3 199 701,02 руб.

Проведя анализ решения Совета Лухского городского поселения от 26.12.2023г. № 22 «О бюджете Лухского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения от 13.08.2024г. №8) и представленных документов, Контрольно-счетный орган установил следующее.

1. Показатель общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского городского поселения, отраженный в сводной бюджетной росписи бюджета поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 01.10.2024 года соответствует показателю общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского городского поселения, отраженному в Решении о бюджете Лухского городского поселения в редакции от 13.08.2024г. № 8, что соответствует подпункту 2.1. пункта 2 статьи 217 БК РФ (утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете).

По двум КБК показатели бюджетной росписи не совпадают с показателями приложения 6 к решению о бюджете Лухского городского поселения, т. к. в бюджетную роспись были внесены изменения на сумму 200 000,00 руб. (с КБК 287 0113 4090090120 244 000 передвинуты на КБК 287 0409 0310100080 244 000) на основании п. 1 ст. 9 решения Совета Лухского городского поселения от 26.12.2023г. № 22 «О бюджете Лухского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», что не противоречит п. 3 ст. 217 БК РФ.

2. Форма Отчета об исполнении бюджета 0503117 Лухского городского поселения соответствует требованиям п. 134 Инструкции №191н и содержит показатели доходов, расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета:

1) в графе 4 раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» плановые показатели соответствуют показателям, утвержденным решением Совета Лухского городского поселения от 26.12.2023г. № 22 «О бюджете Лухского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решений о внесении изменений в бюджет поселения на 01.10.2024 г.);

2) в графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» отражены бюджетные назначения, которые соответствуют показателям сводной бюджетной росписи.

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

3. Анализ исполнения доходов бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев 2024 года

В доходах бюджета Лухского городского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 11 110 593,83 руб. или 47,4% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Лухского городского поселения (23 447 834,66 руб.), безвозмездные поступления 12 337 240,83 руб. или 52,6 %.

В разрезе групп (подгрупп) доходов исполнение доходов бюджета Лухского городского поселения представлено в таблице 2.

**Исполнение бюджета Лухского городского 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	13 897 848,00	11 110 593,83	79,9	47,4
Налоги на прибыль, доходы	12 637 200,00	10 347 229,02	81,9	44,13
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	502 663,00	399 771,96	79,5	1,707
Налоги на совокупный доход	22 000,00	744,00	3,4	0,003
Налоги на имущество	554 985,00	247 139,62	44,5	1,05
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	95 000,00	19 751,33	20,8	0,08
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	51 000,00	65 200,00	127,8	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	35 000,00	30 757,90	87,9	0,13
Безвозмездные поступления	28 387 199,66	12 337 240,83	43,5	52,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	28 386 199,66	12 337 240,83	43,5	52,6
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	4 328 700,00	3 246 525,00	75,00	13,8
Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	775 594,67	581 698,67	75,00	2,5
Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	3 286 950,28	3 286 950,28	100,00	14,0
Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально- технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	700 000,00	700 000,00	100,0	3,0
Прочие субсидии бюджетам городских поселений	5 880 000,02	880 000,02	15,0	3,8
Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	345 750,00	234 978,22	68,0	1,0
Иные межбюджетные трансферты	13 069 204,69	3 407 088,64	26,1	14,5
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	1000,00	-	-	-
Итого:	42 285 047,86	23 447 834,66	55,5	100,00

Исполнение бюджета Лухского городского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев текущего года составило 11 110 593,83 руб. или 79,9% руб. к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на прибыль - составляют 10 347 229,02

руб. (93,1%). За 9 месяцев текущего года поступление данного налога составило 81,9% по отношению к годовым бюджетным назначениям (12 637 200,00 руб.).

Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории РФ в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 3,6% или 399 771,96 руб., по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 79,5% (502 663,00 руб.).

Налоги на совокупный доход за 9 месяцев 2024 года поступали в сумме 744,00 или 3,4% от годовых бюджетных назначений (22 000,00 руб.).

Налоги на имущество поступили в сумме 247 139,62 руб., при утвержденных бюджетных назначениях 554 985,00 руб. или 44,5%, в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 2,2%.

Поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют 19 751,33 руб. или 20,8% по отношению к плановым бюджетным назначениям (95 000,00 руб.), в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 0,2%.

Доходы по подгруппе «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» за 9 месяцев 2024 года поступили в сумме 65 200,00 руб. или 127,8% по отношению к годовым бюджетным назначениям (51 000,00 руб.), в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 0,6%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2024 года поступили в сумме 30 757,9 руб. или 87,9% по отношению к годовым бюджетным назначениям (35 000,00 руб.), в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 0,3 %.

Фактическое исполнение годовых бюджетных назначений по коду «Безвозмездные поступления» составило 12 337 240,83 руб. (43,5%) по отношению к годовым бюджетным назначениям и сложилось за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 3 246 525,0 руб. или 75,0% от суммы годовых бюджетных назначений, дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 581 698,67 руб. или 75,0% от годовых бюджетных назначений, субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) в сумме 3 286 950,28 руб. или 100,00%, субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек поступили в сумме 700 000,00 руб. или 100%, прочие субсидии бюджетам городских поселений поступили в сумме 880 000,02 руб. или 15,0% от годовых бюджетных назначений, субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в сумме 234 978,22 руб. или 68,0 % от суммы годовых бюджетных назначений (345 750,00 руб.), иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 3 407 088,64 руб. или 26,1 % от годовых бюджетных назначений.

**4. Анализ исполнения бюджета Лухского городского поселения по
доходам за 9 месяцев 2024 года в сравнении с исполнением бюджета
Лухского городского поселения за 9 месяцев 2023 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	13 479 448,0	13 897 848,00	9 761 545,01	11110 593,83	72,42	79,9	52,02	47,4
Налоги на прибыль, доходы	12 137 200,0	12 637 200,00	8 991 316,37	10 347 229,02	74,08	81,9	47,91	44,13
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	502 663,00	502 663,00	405 752,50	399 771,96	80,72	79,5	2,16	1,707
Налоги на совокупный доход	22 000,00	22 000,00	-	744,00	-	3,4	-	0,003
Налоги на имущество	554 985,00	554 985,00	217 600,55	247 139,62	39,21	44,5	1,16	1,05
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	111 600,0	95 000,00	50 733,34	19 751,33	45,46	20,8	0,27	0,08
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	116 000,00	51 000,00	95 600,00	65 200,00	82,41	127,8	0,51	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	35 000,00	35 000,00	542,25	30 757,90	1,55	87,9	0,01	0,13
Безвозмездные поступления	15843306,28	28 387 199,66	9 004 488,94	12 337 240,83	56,84	43,5	47,98	52,6
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	4 142 300,00	4 328 700,00	3106727,00	3 246 525,00	75,00	43,5	16,55	13,8
Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	389 710,00	775 594,67	292 285,00	581 698,67	75,0	75,00	1,56	2,5
Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значен.)	3 286 950,28	3 286 950,28	3 286 950,28	3 286 950,28	100,0	100,0	17,52	14,0
Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом	-	700 000,00	-	700 000,00	-	100,0	-	3,0

жителей до 50 тысяч человек								
Прочие субсидии бюджетам городских поселений	7 734 746,00	5 880 000,02	2 126 058,00	880 000,02	27,49	15,0	11,33	3,8
Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	288 600,00	345 750,00	192 468,66	234 978,22	66,69	68,0	1,02	1,0
Иные межбюджетные трансферты	-	13 069 204,69	-	3 407 088,64	-	26,1	-	14,5
Прочие безвозмездные поступления	1 000,00	1000,00	-	-	-	-	-	-
Итого:	29 322754,28	42 285 047,86	18 766 033,95	23 447 834,66	64,00	55,5	100,00	100,00

Анализ исполнения бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев 2024 года в сравнении с исполнением бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев 2023 года показал, что плановые показатели по доходам на 2024 год увеличились от аналогичного периода 2023 года на 12 962 293,58 руб. Исполнение по доходам за 9 месяцев 2024 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 4 681 800,71 руб.

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2024 год по сравнению с 2023 г. увеличились на 4,1% и составили 12 637 200,00 руб. Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 15,1 % по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (с 8 991 316,37 руб. до 10 347 229,02 руб.).

Плановые показатели по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ на 2024 год по сравнению с 2023г. не изменились (502 663,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ за 9 месяцев 2024 года уменьшились на 1,5% по сравнению с аналогичным периодом 2023г.

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2024 год по сравнению с 2023г. не изменились (22 000,00 руб.), исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 744,00 руб., за аналогичный период 2023 года поступлений не было.

Плановые показатели по поступлению налога на имущество на 2024 год по сравнению с 2023 годом не изменились и составили 554 985,00 руб.

Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 13,6% по сравнению с аналогичным периодом 2023г. (с 217 600,55 руб. до 247 139,62 руб.).

План по доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности на 2024 год уменьшился на 14,9% по сравнению с 2023 г. (с 111 600,00 руб. до 95 000,00 руб.).

Исполнение за 9 месяцев текущего года уменьшилось на 61,1% по сравнению с 2023 г. (с 50 733,34 руб. до 19 751,33 руб.).

Плановые показатели по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2024 год по сравнению с 2023 годом уменьшились на 56,0% (с 116 000,00 руб. до 51 000,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев текущего года уменьшилось на 31,8% по сравнению с 2023 г. (с 95 600,00 руб. до 65 200,00 руб.).

Плановые показатели по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год по сравнению с 2023г. не изменились и составляют 35 000,00 руб. За 9 месяцев текущего года по данному источнику доходов поступило 30 757,90 руб., за аналогичный период 2023г. поступления составили 542,25 руб.

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2024 год увеличились на 79,2% по сравнению с 2023 годом (с 15 843 306,28 руб. до 28 387 199,66 руб.). Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 37,0% или на 3 332 752,79 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Плановые показатели по дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год по сравнению с 2023 годом увеличились на 186 400,00 руб. или 4,5% (4 328 700,00 руб.). Исполнение по дотациям за 9 месяцев 2024 года по сравнению с 2023 годом увеличилось на 139 798,00 руб. или 4,5%.

Плановые показатели по дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2024 год по сравнению с 2023 г. увеличились на 385 884,67 руб. или 99,0% (с 389 710,00 руб. до 775 594,67 руб.). Исполнение по дотации за 9 месяцев 2024 года по сравнению с 2023 годом увеличилось на 289 413,67 или на 99,0%.

Плановые показатели субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на 2024 год по сравнению с 2023 годом не изменились и равны 3 286 950,28 руб. Исполнение по субсидии за 9 месяцев 2024 года, как и за аналогичный период 2023 года составило 100,0%.

Плановые показатели по субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек на 2024 год равны 700 000,00 руб., в 2023 году такой субсидии не предоставлялось. В отчетном периоде 2024 года субсидия освоена в полном объеме, т. е. 100%.

Плановые показатели по прочим субсидиям бюджетам городских поселений на 2024г. уменьшились на 24,0% по сравнению с 2023г. (с 7 734 746,00 руб. до 5 880 000,02 руб.). Исполнение по субсидии за 9 месяцев 2024г. уменьшилось по сравнению с 2023г. на 1 246 057,98 руб. или 58,6 %.

Плановые показатели по субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2024г. увеличились на 19,8% по сравнению с 2023г. (с 288 600,00 руб. до 345 750,00 руб.). Исполнение за 9 месяцев текущего года увеличилось на 42 510,00 руб. или 22,1% по сравнению с аналогичным периодом 2023г.

5. Исполнение бюджета Лухского городского поселения по расходам за 9 месяцев 2024 года

Расходы из бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев 2024 года произведены в сумме 23 625 449,35 руб. или 51,7% к годовому плану (45 661 918,70 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 национальную экономику – 42,6%, культуру и кинематографию – 38,1%, жилищно-коммунальное хозяйство – 17,2%, национальная оборона – 1,0%, общегосударственные вопросы – 0,6%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,4%, социальная политика – 0,1%.

5.1. Исполнение бюджета Лухского городского 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	735 000,00	135 871,70	18,5	0,6
Резервные фонды	0111	270 000,00	-	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	465 000,00	135 871,70	29,2	0,6
Национальная оборона	0200	345 750,00	229 677,12	66,4	1,0
Мобилизация и воинская подготовка	0203	345 750,00	229 677,12	66,4	1,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	254 000,00	97 404,62	38,3	0,4
Гражданская оборона	0309	10 909,62	10 909,62	100,0	0,05
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	243 090,38	86 495,00	35,6	0,4
Национальная экономика	0400	21 350 117,81	10 062 108,67	47,1	42,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	21 350 117,81	10 062 108,67	47,1	42,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	6 492 864,39	4 065 519,44	62,6	17,2
Жилищное хозяйство	0501	411 657,89	169 245,15	41,1	0,7
Коммунальное хозяйство	0502	0,00	0,00	-	-
Благоустройство	0503	6 081 206,50	3 896 274,29	64,1	16,5
Культура, кинематография	0800	16 448 186,50	9 007 867,80	54,8	38,1
Культура	0801	16 448 186,50	9 007 867,80	54,8	38,1
Социальная политика	1000	36 000,00	27 000,00	75,0	0,1
Пенсионное обеспечение	1001	36 000,00	27 000,00	75,0	0,1
Итого:		45 661 918,70	23 625 449,35	51,7	100

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнены в размере 135 871,70 руб. или 18,5% от годовых бюджетных назначений в сумме 735 000,00 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

0111 «Резервные фонды» - за 9 месяцев 2024 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 270 000,00 руб.;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 135 871,70 руб. или 29,2% от утвержденных бюджетных назначений (465 000,00 руб.);

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы исполнены в размере 229 677,12 руб. или 66,4% от годовых бюджетных назначений (345 750,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 0203 «Мобилизация и воинская подготовка».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 97 404,62 руб. или 38,3% от годовых бюджетных назначений (254 000,00 руб.). Расходы по подразделам исполнены следующим образом:

0309 «Гражданская оборона» расходы проведены в сумме 10 909,62 руб. или 100% от годовых бюджетных назначений;

0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» исполнено 86 495,00 руб. или 35,60% от утвержденных бюджетных назначений 243 090,38 руб.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 10 062 108,67 руб., что составляет 47,1% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 21 350 117,81 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 10 062 108,67 руб., или 47,1% от годовых бюджетных назначений (21 350 117,81 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 62,6% или 4 065 519,44 руб. к годовым бюджетным назначениям (6 492 864,39 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

0501 «Жилищное хозяйство» исполнено 169 245,15 руб. или 41,1% от годовых бюджетных назначений (411 657,89 руб.);

0503 «Благоустройство» - расходы составили 3 896 274,29 руб. или 64,1% от годовых бюджетных назначений (6 081 206,50 руб.).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 9 007 867,80 руб., что составляет 54,8% от годовых бюджетных назначений (16 448 186,50 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 27 000,00 руб. или 75,0% к годовым бюджетным назначениям (36 000,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

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

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» - 18,5%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 38,3%, 0400 «Национальная экономика» - 47,1%.

По разделу **«Социальная политика»** исполнение составило 75,0%.

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 Лухского городского поселения в первоначальной

редакции расходы бюджета Лухского городского поселения из резервного фонда на 2024 год были утверждены в сумме 300 000,00 руб.

В течение 9 месяцев 2024 года размер резервного фонда не изменился. Расходы из резервного фонда произведены в сумме 30 000,00 руб., что подтверждается данными отчета о поступлении и выбытии по состоянию на 01.10.2024г. (ф.0503151).

5.2. Исполнение бюджета Лухского городского 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	608 500,00	735 000,00	374 297,60	135 871,70	61,51	18,5	1,89	0,6
Резервные фонды	0111	226 000,00	270 000,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	382 500,00	465 000,00	374 297,60	135 871,70	97,86	29,2	1,89	0,6
Национальная оборона	0200	288 600,00	345 750,00	192 468,66	229 677,12	66,69	66,4	0,97	1,0
Мобилизация и воинская подготовка	0203	288 600,00	345 750,00	192 468,66	229 677,12	66,69	66,4	0,97	1,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	150 000,00	254 000,00	67 073,62	97 404,62	44,72	38,3	0,34	0,4
Гражданская оборона	0309	15 000,00	10 909,62	10 909,62	10 909,62	72,73	100,0	0,06	0,05
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	135 000,00	243 090,38	56 164,00	86 495,00	41,60	35,6	0,28	0,4
Национальная экономика	0400	7 238 585,37	21 350 117,81	6 698 687,05	10 062 108,67	92,54	47,1	33,74	42,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	7 238 585,37	21 350 117,81	6 698 687,05	10 062 108,67	92,54	47,1	33,74	42,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	11 234 589,21	6 492 864,39	4 385 270,97	4 065 519,44	39,03	62,6	22,08	17,2
Жилищное хозяйство	0501	617 368,42	411 657,89	193 673,35	169 245,15	31,37	41,1	0,97	0,7
Коммунальное хозяйство	0502	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
Благоустройство	0503	10 617 220,79	6 081 206,50	4 191 597,62	3 896 274,29	39,48	64,1	21,11	16,5
Культура, кинематография	0800	11 817 610,42	16 448 186,50	8 048 758,55	9 007 867,80	68,95	54,8	40,53	38,1
Культура	0801	11 817 610,42	16 448 186,50	8 048 758,55	9 007 867,80	68,95	54,8	40,53	38,1
Социальная политика	1000	140 000,00	36 000,00	90 026,10	27 000,00	64,30	75,0	0,45	0,1
Пенсионное обеспечение	1001	140 000,00	36 000,00	90 026,10	27 000,00	64,30	75,0	0,45	0,1
Итого:		31 477 885,00	45 661 918,70	19 856 582,55	23 625 449,35	63,08	51,7	100	100

Плановые показатели по расходам на 2024 год отличаются от аналогичных 2023 года в сторону увеличения на сумму 14 184 033,70 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 19,0% по сравнению с 9 месяцами 2023 года.

План по **общегосударственным вопросам** увеличился по сравнению с 2023 годом на 126 500,00 руб. или на 20,8%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года уменьшилось на 63,7% по сравнению с 9 месяцами 2023 года.

План по **национальной обороне** увеличился по сравнению с 2023г. на 57 150,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2023 года на 37 208,46 руб. или на 19,3%.

План по **национальной безопасности и правоохранительной деятельности** увеличился по сравнению с 2023г. на 104 000,00 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 45,2% относительно аналогичного периода 2023 года.

План по **национальной экономике** на 2024 год увеличился по сравнению с 2023 г. на 14 111 532,44 руб. или на 194,9%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2023 года на 3 363 421,62 руб. или на 50,0%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2024 год уменьшился по сравнению с 2023г. на 4 741 724,82 руб. или 42,2%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года уменьшилось на 319 751,51 руб. или на 7,3% относительно исполнения аналогичного периода 2023 года.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2024 год увеличились по сравнению с 2023г. на 39,2% или на 4 630 576,08 руб. Исполнение за 9 месяцев 2024 года увеличилось по сравнению с 9 месяцами 2023г. на 959 109,25 руб. или 11,9%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2024 год по сравнению с 2023 годом уменьшились на 104 000,00 руб. или 74,3%. Исполнение за 9 месяцев 2024 года уменьшилось на 63 026,10 руб. или на 70,00% по сравнению с аналогичным периодом 2023г.

5.3. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ Лухского городского поселения за 9 месяцев 2024 года

Согласно актуальной редакции решения Совета Лухского городского поселения от 26.12.2023г. № 22 «О бюджете Лухского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ на 2024 год утверждены в сумме 44 881 168,70 руб.

Расходы бюджета Лухского городского поселения на реализацию муниципальных программ Лухского городского поселения исполнены в сумме 23 289 900,53 руб., что составило 51,9% от утвержденных бюджетных назначений. В разрезе муниципальных программ Лухского городского поселения исполнение расходов бюджета Лухского городского поселения представлено в следующей таблице:

Таблица №6 (руб.)

№ п/п	Наименование	Бюджетные назначения, утверж. на 2024 г.	Исполнение за 9 месяцев 2024 г.	% исполнения	Структура исполнения расходов за 9 месяцев 2024 г.
1	Муниципальная программа Лухского городского поселения «Обеспечение финансирования непредвиденных расходов Лухского городского поселения» (1 подпрограмма)	300 000,00	30 000,00	10,0	0,1
2	Муниципальная программа Лухского городского поселения «Обеспечение безопасности граждан в Лухском городском поселении» (1 подпрограмма)	254 000,00	97 404,62	38,3	0,4
3	Муниципальная программа Лухского городского поселения «Содержание и ремонт автомобильных дорог, инженерных сооружений на них, в границах Лухского городского поселения» (1 подпрограмма)	21 350 117,81	10 062 108,67	47,1	43,2
4	Муниципальная программа Лухского городского поселения «Развитие жилищно-	4 997 946,16	2 663 391,39	53,3	11,5

	коммунального хозяйства Лухского городского поселения» (4 подпрограммы)				
5	Муниципальная программа Лухского городского поселения «Культура Лухского городского поселения» (2 подпрограммы)	16 448 186,50	9 007 867,80	54,8	38,7
6	Муниципальная программа Лухского городского поселения «Социальная поддержка граждан Лухского городского поселения» (1 подпрограмма)	36 000,00	27 000,00	75,0	0,1
7	Муниципальная программа Лухского городского поселения «Формирование современной городской среды Лухского городского поселения» (1 подпрограмма)	1 494 918,23	1 402 128,05	93,8	6,0
8	Муниципальная программа Лухского городского поселения «Развитие газификации Лухского городского поселения Ивановской области» (1 подпрограмма)	0,00	0,00	0,00	-
	Итого:	44 881 168,70	23 289 900,53	51,9	100,0

Как видно из таблицы наибольший удельный вес в структуре исполненных расходов за 9 месяцев 2024 года занимают муниципальные программы Лухского городского поселения «Содержание и ремонт автомобильных дорог, инженерных сооружений на них, в границах Лухского городского поселения» (43,2%), «Культура Лухского городского поселения» (38,7%), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Лухского городского поселения» (11,5%). На их суммарную долю приходится 93,4% всех исполненных программных расходов за 9 месяцев 2024 года.

5.4. Исполнение непрограммных расходов бюджета Лухского городского поселения за 9 месяцев 2024 года

Решением о бюджете Лухского городского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Лухского городского поселения на непрограммные направления деятельности на 2024 год были утверждены в сумме 780 750,00 руб.

В отчетном периоде 2024 года расходы по непрограммным направлениям деятельности были уменьшены на 200 000,00 руб. и стали равны 580 750,00 руб.

Расходы бюджета Лухского городского поселения на непрограммные направления деятельности исполнены в сумме 335 548,82 руб., что составило 57,8% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского городского поселения на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Лухского городского поселения. Средства направлены: на исполнение судебных актов в сумме - 98 308,70 руб., на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (расходы на выплату персоналу) - 229 677,12 руб., на оплату членских взносов в Совет муниципальных образований Ивановской области в сумме 7 563,00 руб.

6. Результат исполнения бюджета Лухского городского поселения

Бюджет Лухского городского поселения за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом (превышением расходов над доходами) в сумме 177 614,69 руб., при утвержденном дефиците бюджета Лухского городского поселения в сумме 3 376 871,04 руб.

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

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

1. Фактически бюджет Лухского городского поселения за 9 месяцев 2024 года исполнен по доходам в сумме 23 447 834,66 руб. и по расходам в сумме 23 625 449,35 руб., с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 177 614,69 руб.

2. Доходы бюджета Лухского городского поселения исполнены в сумме 23 447 835,66 руб., что составило 55,5% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Лухского городского поселения (42 285 047,86 руб.).

В структуре доходов бюджета Лухского городского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 47,4% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 52,6%.

3. Расходы бюджета Лухского городского поселения исполнены в сумме 23 625 449,35 руб. что составило 51,7% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Лухского муниципального района (45 661 918,70 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 национальную экономику – 42,6%, культуру и кинематографию – 38,1%, жилищно-коммунальное хозяйство – 17,2%, национальная оборона – 1,0%, общегосударственные вопросы – 0,6%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,4%, социальная политика – 0,1%.

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

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» - 18,5%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 38,3%, 0400 «Национальная экономика» - 47,1%.

По разделу «Социальная политика» исполнение составило 75,0%.

5. Расходы бюджета Лухского городского поселения из резервного фонда Лухского городского поселения произведены в сумме 30 000,00 руб.

6. Анализ документов представленных администрацией Лухского муниципального района по исполнению бюджета Лухского городского 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 Лухского городского поселения, выявлять и учитывать резервы для

увеличения плана доходов бюджета Лухского городского поселения, а также риски невыполнения плана доходов бюджета Лухского городского поселения;

2. Своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств.

Председатель Контрольно-счетного
органа Лухского муниципального района:



О.П.Смирнова