



**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 № 21
по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения
в текущем финансовом году»**

п.Лух

« 15 » мая 2023г.

1. Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения в текущем финансовом году» (далее по тексту – экспертно-аналитическое мероприятие) проведено Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района (далее – КСО) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о Контрольно-счетном органе Лухского муниципального района, утвержденным решением Совета Лухского муниципального района от 20.12.2021г. №60, на основании плана деятельности Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района на 2023 год, утвержденного Председателем КСО от 23.12.2022г. и распоряжения Председателя КСО от 02.05.2023г. №19.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- Постановление администрации Тимирязевского сельского поселения от 20.04.2023г. № 34 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года» (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения).

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

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

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- оперативный анализ и контроль за организацией исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения;
- оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления отчета об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения, за 1 квартал 2023 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 03.05.2023 г. по 12.05.2023 г.

Согласно пункту 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) отчет об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской

Федерации, местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения утвержден администрацией Тимирязевского сельского поселения и представлен в КСО 03 мая 2023 года.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия КСО установлено следующее:

2. Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года

Решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 26.12.2022г. №36 «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены следующие показатели бюджета Тимирязевского сельского поселения:

- доходы на 2023 год в сумме 9 141 799,06 рублей;
- расходы на 2023 год в сумме 9 141 799,06 рублей;
- размер дефицита на 2023 год в сумме 0,00 рублей.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года, решений Совета Тимирязевского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Тимирязевского сельского поселения от 26.12.2022г. №36 «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», установлено, что годовые бюджетные назначения по доходам и расходам на 01.04.2023г. отличаются от бюджетных назначений, утвержденных решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 26.12.2022г. №36 (Таблица №1).

Таблица №1 (руб.)

Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации	Утверждено решением о бюджете от 26.12.2022г. №36	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2023г.	Отклонение (+,-)
ДОХОДЫ			
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	430 000,00	450 000,00	-
Налоги на прибыль, доходы	120 000,00	115 000,00	-
Налоги на совокупный доход	10 000,00	5 000,00	-
Налоги на имущество	300 000,00	330 000,00	-
Безвозмездные поступления	8 711 799,06	9 820 577,93	+1108778,87
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	8 711 799,06	9 820 577,93	+1108778,87
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	6 702 200,00	6 702 200,00	-
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	705 120,06	705 120,06	-
Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек		300 000,00	+300 000,00
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	453 615,00	1 238 163,88	+784 548,88
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на	115 400,00	115 400,00	-

территории, где отсутствуют военные комиссариаты			
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	735 464,00	735 464,00	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений		24 229,99	+24 229,99
Всего доходов	9 141 799,06	10 250 577,93	+1 108 778,87
РАСХОДЫ			
Общегосударственные вопросы	2 678 129,00	2 678 129,00	-
Национальная оборона	115 400,00	115 400,00	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	130 000,00	130 000,00	-
Национальная экономика	608 464,00	608 464,00	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	971 730,00	1 780 508,87	+808 778,87
Культура и кинематография	4 460 410,06	4 760 410,06	+300 000,00
Социальная политика	162 666,00	162 666,00	-
Физическая культура и спорт	15 000,00	15 000,00	-
ИТОГО РАСХОДОВ	9 141 799,06	10 250 577,93	+1 108 778,87
РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+», ДЕФИЦИТ «-»)	0,00	0,00	0,00

Бюджетные назначения по доходам по данным на 01.04.2023г. (Решение Совета Тимирязевского сельского поселения от 20.01.2023г. №1 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Тимирязевского сельского поселения от 26.12.2022г. №36 «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов») на 1 108 778,87 рублей больше показателей, утвержденных решением Совета Тимирязевского сельского поселения от 26.12.2022г. №36:

- налоговые и неналоговые поступления не изменились;
- безвозмездные поступления увеличились на 1 108 778,87 рублей.

План по расходам увеличился на 1 108 778,87 рублей, в том числе:

- на **Жилищно-коммунальное хозяйство** на 808 778,87 руб.;
- на **Культуру и кинематографию** на 300 000,00 руб.;

За 1 квартал 2023 года в бюджет Тимирязевского сельского поселения поступило 2 538 844,93 рублей доходов, что составляет 24,77 % по отношению к годовым плановым назначениям (10 250 577,93руб.)

Расходы из бюджета Тимирязевского сельского поселения за 3 месяца текущего года произведены в сумме 2 466 427,39 рублей, что составляет 24,06 % к годовым бюджетным назначениям (10 250 577,93 руб.).

За 1 квартал 2023 года бюджет Тимирязевского сельского поселения характеризуется превышением доходов над расходами (профицит бюджета Тимирязевского сельского поселения) в сумме 72 417,54 рублей.

Проведя анализ представленной сводной бюджетной росписи (по состоянию на 31.03.2023 года), Контрольно-счетным органом установлено, что показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета поселения соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете (в ред. решения от 20.01.2023 №1).

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2023 года (ф.0503117) установлено следующее:

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

2) в нарушении пункта 55 Инструкции № 191-н в графе 4 отчета показатели разделов «Доходы бюджета», «Расходы бюджета» не соответствуют годовым объемам, утвержденным решением о бюджете поселения на текущий финансовый год;

3) в нарушении пунктов 55, 134 Инструкции № 191-н в графе 4 отчета в разделе «Расходы бюджета» суммы бюджетных назначений не соответствуют суммам, утвержденным в сводной бюджетной росписи;

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

Муниципальные гарантии Тимирязевским сельским поселением в 1 квартале 2023 года не предоставлялись и не исполнялись.

Муниципальный долг Тимирязевского сельского поселения по состоянию на 01.04.2023 года отсутствовал.

Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на обслуживание муниципального долга Тимирязевского сельского поселения в 1 квартале 2023 года не производились.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета Тимирязевского сельского поселения по состоянию на 01.04.2023 года составили 298 484,49 руб.

3. Анализ исполнения доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения

В доходах бюджета Тимирязевского сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 66 764,63 руб. или 2,63% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета Тимирязевского сельского поселения (2 538 844,93 руб.), безвозмездные поступления 2 472 080,30 руб. или 98,41 % от общей суммы поступивших средств в бюджет сельского поселения.

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

Исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года по доходам

Таблица №2 (руб.)

Наименование доходов	Уточненный план (руб.)	Исполнение (руб.)	% выполнения к плану	Структура исполнения %
Налоговые и неналоговые доходы	430 000,00	66 674,63	15,53	2,63
Налоги на прибыль, доходы	120 000,00	24 314,16	20,26	0,96
Налоги на совокупный доход	10 000,00	8 752,41	87,53	0,34
Налоги на имущество	300 000,00	33 698,06	11,23	1,33
Безвозмездные поступления	9 820 577,93	2 472 080,30	24,35	97,37
Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	6 702 200,00	1 675 556,00	25,00	66,00
Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	705 120,06	176 280,06	25,00	6,94
Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	300 000,00	-	-	-
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	1 238 163,88	113 403,75	9,16	4,47
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты	115 400,00	25 376,49	21,99	1,00

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений	24 229,99	-	-	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	735 464,00	481 464,00	65,46	18,96
Итого:	10 250 577,93	2 538 844,93	24,77	100,00

Исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал текущего года составило 66 674,63рублей или 15,53% к годовым бюджетным назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления по налогу на имущество - составляют 33 698,06 руб. (50,50%). За 3 месяца текущего года поступление данного налога составило 11,2% по отношению к годовым бюджетным назначениям (300 000,00 руб.).

Налоги на прибыль исполнены в сумме 24 314,16 руб. (36,4%), что составило 20,3% по отношению к годовым бюджетным назначениям (120 000,00 руб.).

Налоги на совокупный доход, исполнены в сумме 8 752,41 руб. (13,1%), что составляет 87,50% к годовым бюджетным назначениям (10 000,00 руб.).

Фактическое исполнение бюджетных назначений за 1 квартал 2023 года по коду «Безвозмездные поступления» составило 2 472 080,30 руб. (25,20%) по отношению к годовым бюджетным назначениям и сложилось за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Дотации бюджетам сельских поселений поступили в сумме 1 851 836,06 руб. или 25,0% от суммы годовых бюджетных назначений, прочие субсидии бюджетам сельских поселений поступили в сумме 113 403,75 руб. или 9,2% от годовых плановых назначений, поступление субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты составило 25 376,49 руб. или 22,0% от суммы годовых бюджетных назначений, межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями поступили в сумме 481 464,00 руб. или 65,5% от годовых бюджетных назначений.

4. Анализ исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения по доходам за 1 квартал 2022 года в сравнении с исполнением бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года

Таблица №3 (руб.)

Наименование доходов	Уточненный план		Исполнение		% выполнения к плану		Структура исполнения, %	
	2022год	2023год	2022год	2023год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
Налоговые и неналоговые доходы	450 000,00	430 000,0	39 938,90	66 764,63	8,88	15,53	1,59	2,63
Налоги на прибыль, доходы	115 000,00	120 000,0	25 756,88	24 314,16	22,40	20,26	1,02	0,96
Налоги на совокупный доход	5 000,00	10 000,0	36,41	8 752,41	0,73	87,53	0,01	0,34
Налоги на имущество	330 000,00	300 000,0	14 145,61	33 698,06	4,29	11,23	0,56	1,33
Безвозмездные поступления	8 902 959,61	9 820 577,93	2 477 436,15	2 472 080,30	27,83	24,35	98,41	97,37

Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	6 702 200,00	6 702 200,00	1 675 556,00	1 675 556,00	25,00	25,0	66,56	66,00
Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	359 000,61	705 120,0	89 756,61	176 280,06	25,00	25,00	3,57	6,94
Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек	-	300 000,0	-	-	-	-	-	-
Субсидия бюджетам сельских поселений на поддержку отрасли культуры	-		-		-		-	
Субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий	-		-		-		-	
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений	435 831,00	1 238 163,88	108 957,75	113 403,75	25,00	9,16	4,33	4,47
Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты	95 500,00	115 400,0	21 701,79	25 376,49	22,72	21,99	0,86	1,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	1 310 428,00	737 464,0	581 464,00	481 464,0	44,37	65,46	23,09	18,96
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских	-	24 229,99	-	-	-	-	-	-

поселений								
Итого:	9 352 959,61	10 250 577,93	2 517 375,05	2 538 844,93	26,92	24,77	100,00	100,0

Анализ исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года в сравнении с исполнением бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2022 года показал, что плановые показатели по доходам на 2023 год увеличились от аналогичного периода 2022 года на 897 618,32 руб. Исполнение по доходам за 1 квартал 2023 года характеризуется увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 21 469,88 руб.

Плановые показатели по налогу на прибыль на 2023 год увеличились на 4,3% по сравнению с 2022г. (с 115 000,00 руб. до 120 000,00 руб.). Исполнение по доходам по налогу на прибыль за 1 квартал 2023 года уменьшилось на 9,4% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (с 25 756,88 руб. до 24 314,16 руб.).

Плановые показатели по налогам на совокупный доход на 2023 год увеличились на 100,0% по сравнению с 2022г.(с 5 000,00 руб. до 10 000,00 руб.). исполнение за 1 квартал 2023 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (с 36,41 руб. до 8752,41 руб.).

Плановые показатели по поступлению налога на имущество на 2023 год уменьшились на 9,0% по сравнению с 2022 годом (с 330 000.00 руб. до 300 000.00 руб.). Исполнение за 1 квартал 2023 года увеличилось на 238,22% по сравнению с аналогичным периодом 2022г. (с 14 145,61 руб. до 33 698,06 руб.).

Плановые показатели по безвозмездным поступлениям на 2023 год увеличились на 10,3% по сравнению с 2022 годом (с 8 902 959,61 руб. до 9 820 577,93 руб.). Исполнение за 1 квартал 2023 года уменьшилось на 0,23 % или на 5 355,85 руб. по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Плановые показатели по дотациям на 2023 год увеличились на 346 119,39 руб. или 4,9% по сравнению с 2022 годом. Исполнение по дотациям за 3 месяца 2023 года увеличилось на 86 523,45 руб. или 4,9% по сравнению с аналогичным периодом 2022г.

Плановые показатели по субсидиям на 2023 год увеличились по сравнению с 2022г. на 1 102 332,88 руб. Исполнение по субсидиям за 3 месяца 2023г. составило 113 403,75 руб., что на 4 446,0 руб. или 4,1% больше исполнения аналогичного периода 2022г.

Плановые показатели по субвенциям на 2023г. увеличились на 20,8% по сравнению с 2022г. (с 95 500,00 руб. до 115 400,00 руб.). Исполнение по субвенциям за 1 квартал 2023г. увеличилось по сравнению с 2022г. на 3 674,70 руб. или на 3,8%.

Плановые показатели по межбюджетным трансфертам на 2023г. уменьшились на 43,72% по сравнению с 2022г. (с 1 310 428,00 руб. до 737 464 руб.). Исполнение за 3 месяца текущего года уменьшилось на 100 000,00 руб. или 17,20% по сравнению с аналогичным периодом 2022г.

Плановые показатели по поступлению прочих безвозмездных поступлений на 2023 год запланированы в сумме 24 229,99 руб.

5. Исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения по расходам за 1 квартал 2023 года

Расходы из бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года произведены в сумме 2 466 427,39 руб. или 24,06% к годовому плану (10 250 577,93 руб.). Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.04.2023г. показывает (Таблица №4), что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих занимают расходы на культуру и кинематографию – 60,39%, общегосударственные вопросы – 17,54%, национальная экономика – 15,51%, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,75%, социальная политика – 1,69%, национальная оборона – 1,03%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,09.

5.1. Исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года по расходам в разрезе функциональной классификации

Таблица №4 (руб.)

Наименование	Раздел подраздел	Уточненный план на 01.04.2023г. (руб.)	Исполнение (руб.)	% выполнения к плану	Структура исполнения %
Общегосударственные вопросы	0100	2 678 129,00	432 738,18	16,16	17,54
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	805 082,00	140 118,75	17,40	5,68
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	1 806 642,00	281 623,18	15,59	11,42
Резервные фонды	0111	35 000,00	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	31 405,00	10 996,25	35,02	0,44
Национальная оборона	0200	115 400,00	25 376,49	21,99	1,03
Мобилизация и вневойсковая подготовка	0203	115 400,00	25 376,49	21,99	1,03
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	130 000,00	2 200,00	1,69	0,09
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	130 000,00	2 200,00	1,69	0,09
Национальная экономика	0400	608 464,00	382 639,85	62,87	15,51
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	25 000,00	-	-	-
Транспорт	0408	216 000,00	16 000,00	7,40	0,65
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	367 464,00	366 639,85	99,78	14,86
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 780 508,87	92 482,34	5,19	3,75
Коммунальное хозяйство	0502	120 000,00	-	-	-
Благоустройство	0503	1 660 508,87	92 482,34	5,57	3,75
Культура, кинематография	0800	4 760 410,06	1 489 403,75	31,29	60,39
Культура	0801	4 760 410,06	1 489 403,75	31,29	60,39
Социальная политика	1000	162 666,00	41 586,78	25,57	1,69
Пенсионное обеспечение	1001	162 666,00	41 586,78	25,57	1,69
Физическая культура и спорт	1100	15 000,00	-	-	-
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	15 000,00	-	-	-
Итого:		10 250 577,93	2 466 427,39	24,06	100

Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 432 738,18 руб. или 16,16 % от годовых бюджетных назначений в сумме 2 678 129,00 руб.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом: **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** - 140 118,75 руб. или 17,40% от утвержденных годовых бюджетных назначений (805 082,00 руб.);

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 281 623,18 руб. или 15,59% от утвержденных бюджетных назначений (1 806 642,00 руб.);

0111 «Резервные фонды» - за 1 квартал 2023 года исполнение равно 0,00 руб., утвержденные бюджетные назначения – 35 000,00 руб.;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - за 1 квартал 2023 года средства не осваивались, бюджетные назначения утверждены в сумме 31 405,00 руб.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме 25 376,49 руб., при утвержденных бюджетных назначениях на год 115 400,00 руб. (21,99%). Расходы проведены по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в размере 2 200,00 руб. или 1,69% от годовых бюджетных назначений (130 000,00 руб.). По данному разделу произведены расходы по подразделу 0310 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 382 639,85 руб., что составляет 62,87% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 608 464,00 руб. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утверждены бюджетные назначения на год в сумме 25 000,00 руб., исполнено – 0,00 руб. ;

0408 «Транспорт» - исполнено 16 000,00 руб. или 7,41% от годовых бюджетных назначений в сумме 216 000,00 руб.;

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 366 639,85 руб., или 99,77% от годовых бюджетных назначений (367 464,00 руб.).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** профинансированы на 5,19% или 92 482,34 руб. к годовым бюджетным назначениям (1 780 508,87 руб.).

В разделе подразделов расходы распределились следующим образом:

0502 «Коммунальное хозяйство» - утверждены бюджетные назначения в сумме 120 000,00 руб. исполнено – 0,00 руб.;

0503 «Благоустройство» - расходы составили 92 482,34руб. или 5,57% от годовых бюджетных назначений (1 660 508,87 руб.).

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в размере 1 489 403,75 руб., что составляет 31,29% от годовых бюджетных назначений (4 760 410,06 руб.). По данному разделу расходы проведены по подразделу 0801 «Культура».

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в размере 41 586,78 руб. или 25,57% к годовым бюджетным назначениям 162 666,00 руб.). Расходы проведены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение».

Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** не осуществлялись, бюджетные назначения на год запланированы в сумме 15 000,00 руб.

По четырем разделам из восьми исполнение составило менее 25,0% от годовых бюджетных назначений, по одному из разделов расходы не исполнялись

Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 1,69%. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу **0400 «Национальная экономика»** - 62,87%, по разделу **0800 «Культура и кинематография»** - 31,29%.

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

Решением о бюджете Совета Тимирязевского сельского поселения в первоначальной редакции расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения из резервного фонда

администрации Тимирязевского сельского поселения на 2023 год были утверждены в сумме 35 000.00 руб.

В течение 1 квартала 2023 года решениями Совета Тимирязевского сельского поселения о внесении изменений в бюджет Тимирязевского сельского поселения расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения из резервного фонда администрации Тимирязевского сельского поселения не изменялись.

Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения из резервного фонда администрации Тимирязевского сельского поселения не исполнялись, что подтверждается данными отчета о поступлении и выбытии по состоянию на 01.04.2023г. (ф.0503151).

5.2. Исполнение бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года в сравнении с 1 кварталом 2022 года по расходам

Таблица №5 (руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Уточненный план, руб.		Исполнение, руб.		% выполнения к плану		Структура исполнения	
		2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022	2023	2022	2023
Общегосударственные вопросы	0100	2 266 250,0	2678129,0	368 839,18	432 738,18	16,28	16,16	14,5	17,54
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	659 259,00	805 082,0	118 896,75	140 118,75	18,03	17,40	4,67	5,68
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	1 567 491,0	1 806 642,0	249 942,43	281 623,18	15,95	15,59	9,83	11,42
Резервные фонды	0111	35 000,00	35 000,00	-	-	-	-	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	4 500,00		-		-		-	
Национальная оборона	0200	95 500,00	115 400,00	21701,79	25 376,49	22,72	21,99	0,85	1,03
Мобилизация и вневойсковая подготовка	0203	95 500,00	115 400,00	21 701,79	25 376,49	22,72	21,99	0,85	1,03
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	129 500,00	130 000,00	16 214,85	2 200,00	12,52	1,69	0,64	0,09
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	129 500,00	130 000,00	16 214,85	2 200,00	12,52	1,69	0,64	0,09
Национальная экономика	0400	975 928,00	608 464,00	383 464,00	382 639,85	39,29	62,87	15,08	15,51
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	25 000,00	25 000,00	-	-	-	-	-	-
Транспорт	0408	216 000,00	216 000,00	16000,0	16 000,00	7,41	7,40	0,63	0,65
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	734 928,00	367 464,00	367 464,00	366 639,85	50,00	99,78	14,45	14,86
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 090 783,0	1780508,87	53 785,73	92 482,34	4,93	5,19	2,12	3,75

Коммунальное хозяйство	0502	210 000,00	120 000,00	-	-	-	-	-	-
Благоустройство	0503	880 783,00	1660508,87	53 785,73	92 482,34	6,11	5,57	2,12	3,75
Культура, кинематография	0800	4 949 529,61	4760410,06	1663457,75	1489403,75	33,61	31,29	65,41	60,39
Культура	0801	4 949529,61	4760410,06	1663457,75	1489403,75	33,61	31,29	65,41	60,39
Социальная политика	1000	150 469,00	162 666,00	35477,52	41 586,78	23,58	25,57	1,40	1,69
Пенсионное обеспечение	1001	150 469,00	162 666,00	35477,52	41 586,78	23,58	25,57	1,40	1,69
Физическая культура и спорт	1100	15 000,00	15 000,00	-	-	-	-	-	-
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	15 000,00	15 000,00	-	-	-	-	-	-
Итого:		9672 959,61	10250577,93	2542940,82	2466427,39	26,29	24,06	100	100

Плановые показатели по расходам на 2023 год отличаются от аналогичных 2022 года в сторону увеличения на сумму 577 618,32 руб. Исполнение за 1 квартал 2023 года уменьшилось на 3,01% по сравнению с 1 кварталом 2022 года.

План по **общегосударственным вопросам** увеличился по сравнению с 2022 годом на 411 8793,00 руб. или на 18,17%. Исполнение за 1 квартал 2023 года увеличилось на 17,32% по сравнению с 1 кварталом 2022 года.

План по **национальной обороне** увеличился по сравнению с 2022г. на 19 900,00 руб. Исполнение за 1 квартал 2023 года увеличилось на 1 715,59 руб. или 16,93% относительно аналогичного периода 2022 года.

План по **национальной безопасности и правоохранительной деятельности** увеличился по сравнению с 2022 годом на 500,00 руб. Исполнение за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшилось на 14 014,85 руб.

План по **национальной экономике** на 2023 год уменьшился по сравнению с 2022г. на 367 464,00 руб. или на 37,65%. Исполнение за 1 квартал 2023 года уменьшилось по сравнению с 1 кварталом 2022 года на 824,15 руб. или на 0,21%.

План по **жилищно-коммунальному хозяйству** на 2023 год увеличился по сравнению с 2022г. на 689 725,87 руб. или 63,23%. Исполнение за 1 квартал 2023 года увеличилось на 38 696,61 руб. или на 71,95% относительно исполнения аналогичного периода 2022 года.

Плановые показатели по **культуре и кинематографии** на 2023 год уменьшились по сравнению с 2022г. на 3,82% или на 189 119,55 руб. Исполнение за 1 квартал 2023 года уменьшилось по сравнению с 1 кварталом 2023 г. на 174 054,00руб. или 10,46%.

Плановые показатели по **социальной политике** на 2023 год увеличились по сравнению с 2022г. на 8,11% или на 12 197,00 руб. Исполнение за 1 квартал 2023 года увеличилось на 6 109,26 руб. или на 4,06% по сравнению с аналогичным периодом 2022г.

Плановые показатели по **физической культуре и спорту** на 2023г. по сравнению с 2022г. не изменились (15 000,00 руб.). Исполнение за 1 квартал 2023 года составило 0,00 руб., за аналогичный период 2022 года исполнение составило 0,00 руб.

5.3. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года

Согласно актуальной редакции решения Совета Тимирязевского сельского поселения от 26.12.2022г. №36 «О бюджете Тимирязевского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные назначения на реализацию муниципальных программ на 2023 год утверждены в сумме 10 080 177,93 руб.

Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на реализацию муниципальных программ Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 2 436 655,90 руб., что составило 24,17% от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года расходы на реализацию мероприятий по муниципальным программам уменьшены на 84 583,13 руб.

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

Таблица №6 (руб.)

№ п/п	Наименование	Бюджетные назначения, утвержд. на 2023 год	Исполнение за 1 кв.2023 года	% исполнения	Исполнение за 1 кв. 2022 года	Отклонение от показателей исполнения за 1 кв. 2022 года
1	Муниципальная программа "Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения"	2 673 129,00	428 343,18	16,02	368 839,18	59 504,00
2	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности граждан в Тимирязевском сельском поселении"	80 000,00	2 200,00	2,75	16 214,85	-14 014,85
3	Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Тимирязевского сельского поселения"	583 464,00	382 639,85	65,58	383 464,00	-824,15
4	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Тимирязевского сельского поселения"	1 780 508,87	92 482,34	5,19	53 785,73	38 696,61
5	Муниципальная программа "Культура Тимирязевского сельского поселения"	4 760 410,06	1 489 403,75	31,29	1 663 457,75	-174 054,00
6	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Тимирязевского сельского поселения"	162 666,00	41 586,78	25,57	35 477,52	6 109,26
7	Муниципальная программа "Развитие с/х производства, малого и среднего предпринимательства"	25000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Муниципальная программа "Развитие физкультуры, массового спорта, работа с детьми и молодежью"	15000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого:	10 080 177,93	2 436 655,90	24,17	2 521 239,03	-84583,13

Решением о бюджете Тимирязевского сельского поселения расходы на непрограммные направления деятельности на 2023 год были утверждены в сумме 170 400,00 руб.

Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на непрограммные направления деятельности исполнены в сумме 29 771,49 руб., что составило 1,22% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Тимирязевского сельского поселения на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления Тимирязевского сельского поселения.

6. Результат исполнения бюджета Тимирязевского сельского поселения

Бюджет Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 72 417,54 руб., при утвержденном дефиците бюджета Тимирязевского сельского поселения в сумме 0,00 руб.

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

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

1. Фактически бюджет Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года исполнен по доходам в сумме 2 538 844,93 руб. и по расходам в сумме 2 466 427,39 руб., с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 72 417,54 руб.

2. Доходы бюджета Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 2 538 844,93 руб., что составило 24,77% от утвержденных бюджетных назначений доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения (10 250 577,93 руб.).

В структуре доходов бюджета Тимирязевского сельского поселения доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 2,63% и по группе доходов «Безвозмездные поступления» - 97,37%.

3. Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 2 466 427,39 руб. что составило 24,06% от утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Тимирязевского сельского поселения (10 250 577,93 руб.).

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.04.2023г. показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 3 месяца 2023 года занимают расходы на культуру и кинематографию – 60,39%, общегосударственные вопросы – 17,54%, национальная экономика – 15,51%, жилищно-коммунальное хозяйство – 3,75%, социальная политика – 1,69%, национальная оборона – 1,03%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,09.

4. Расходы бюджета Тимирязевского сельского поселения на реализацию муниципальных программ Тимирязевского сельского поселения исполнены в сумме 2 436 655,90 руб., что составило 24,17% от утвержденных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года расходы на реализацию мероприятий по муниципальным программам уменьшены на 84 583,13 руб.

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

6. Анализ документов представленных администрацией Тимирязевского сельского поселения по исполнению бюджета Тимирязевского сельского поселения за 1 квартал 2023 года показал достоверность данных, так как основные показатели соответствуют данным формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2023 года, представленной Управлением Федерального казначейства по Ивановской области.

7. Данные отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) достоверно отражают объем поступивших доходов и объем произведенных расходов.

8. Отчет об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) по состоянию на 01.04.2023 года сформирован с нарушением требований пунктов 55, 134 Инструкции №191-н.

Председатель Контрольно-счетного
органа Лухского муниципального района:



О.П.Смирнова