

пункт 5.9 Стандарта

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЮРЬЯНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

 613600, Кировская обл., птг. Юрья, ул. Ленина, д.46, тел.,факс: 8(83366) 2-03-48, Факс 8(83366) 2-03-48 эл. почта yurija-rd@rambler.ru

**Анализ исполнения бюджета Великорецкого сельского поселения Юрьянского района за 3 месяца 2023 года**

от 31.05.2023 г. № 21

 На основании ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и пункта 1.10 раздела 1 «Экспертно-аналитическая работа» Плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Юрьянский район, утвержденного распоряжением контрольно-счетной комиссии муниципального образования Юрьянский район на 2023 год от 26.12.2022 № 29, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Великорецкого сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Великорецкого сельского поселения Юрьянского района за 3 месяца 2023 года.**

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Юрьянский район проводился анализ по представленным результатам отчета об исполнении бюджета **Великорецкого сельского** **поселения** Юрьянского района за 3 месяца 2023 года (далее - Отчет об исполнении бюджета), данным информационного ресурса 65н, а также представленных данных управления финансов администрации Юрьянского района.

 В отчетном периоде обеспечена реализация мероприятий. В отчетном периоде обеспечена реализация мероприятий, предусмотренных постановлением администрации Великорецкого сельского поселения Юрьянского района от 19.12.2022 № 62 «О мерах по выполнению решения Думы Великорецкого сельского поселения от 15.12.2022 № 4/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Великорецкого сельского поселения Юрьянского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

Исполнение бюджета Великорецкого сельского поселения Юрьянского района осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом.

За 3 месяца 2023 года бюджет Великорецкого сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 2019,9 тыс. руб., по расходам в сумме 740,7 тыс. руб. с профицитом в сумме 1279,2 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Великорецкого сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2023 года исполнена в сумме 2019,9 тыс. рублей или 20,9 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 1249,8 тыс. руб. или в 2,6 раза.

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

 *Доходы бюджета Великорецкого сельского поселения*

Таблица № 1

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей** | **Первоначальный план****текущего года (2023)** | **Уточненный план (2023)** | **Исполнение****за 3 месяца 2023 года** | **% исполне.к уточненному плану 2023г.** | **Исполнение****3 месяца 2022 года** | **Отклонения исполнению** |  |
| **первоначальному плану 2023 г** | **аналогич. периоду 2022г** |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **5387,0** | **9680,8** | **2019,9** | **20,9** | **770,1** | **-3367,1** | **37,5** | **+1249,8** | **в 2,6 р.** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **968,4** | **968,4** | **1309,3** | **135,2** | **149,6** | **+340,9** | **135,2** | **+1159,7** | **в 8,7 р.** |
| Налог на доходы физических лиц | 453,4 | 453,4 | -20,0 | - | 82,4 | -473,4 | - | -102,4 | - |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 250,0 | 250,0 | 67,1 | 26,8 | 61,7 | -182,9 | 26,8 | +5,4 | 108,8 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 20,0 | 20,0 | -4,4 |  - | 2,1 | -24,4 | - | -6,5 | - |
| Налог на совокупный доход  | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 245,0 | 245,0 | 1266,6 | в 5,1 р. | 3,4 | +1021,6 | в 5,1 р. | +1263,2 | в 372,5 р. |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **-** | **-** | **0,8** | **-** | - | +0,8 | - | +0,8 | **-** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов  | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Доходы от платных услуг  | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы (средства самообложения граждан) | **-** | - | **0,8** | **-** | - | +0,8 | - | +0,8 | - |
| Средства самообложения граждан | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **4418,6** | **8712,4** | **709,8** | **8,1** |  **620,5** | **-3708,8** | **16,1** | **+89,3** | **114,4** |

 ***За 3 месяца 2023 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 1310,1 тыс. руб., что на 340,9 тыс. руб. выше первоначального и уточненного планов 2023 года или 35,2%, выше аналогичного периода прошлого года на 1159,7 тыс. руб. или в 8,7 раза, в том числе:

-  **НДФЛ** задолженность составила – 20,0 тыс. руб., ниже аналогичного периода прошлого года на 102,4 тыс. руб.;

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 67,1 тыс. руб. или 26,8% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 5,4 тыс. руб. или на 8,8% (108,8%);

**- по налог на имущество физических лиц** имеется задолженность в сумме – 4,4 тыс. руб.;

- **земельного налога** поступило в сумме 1266,6 тыс. руб. или с увеличением в 5,1 раза к первоначальному и уточненному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 1263,2 тыс. руб. или в 372,5 раза. Многократное увеличение поступления данного налога связано с тем, что в 1 квартале 2023 года было поступление земельного налога от ООО «Восток плюс» по процедуре банкротства, так как имели задолженность.

***Поступление неналоговых доходов запланировано на*** ***2023 год*** не запланировано. Поступление прочих неналоговых доходов запланировано во втором квартале 2023 года от ярмарки в дни проведения Великорецкого крестного хода.

**-доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в 2023 году не запланированы;

**-доходы от использования имущества** не запланированы;

**-штрафы, санкции, возмещение ущерба** не запланированы;

-**средства самообложения** не запланированы;

**-прочие доходы от компенсации затрат государства** не запланированы в 2023 года;

**-доходы от платных услуг** не запланированы в 2023 году;

- прочие неналоговые доходы (средства самообложения граждан) не запланированы в 2023 году, исполнение составило 0,8 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2023 году в сумме 8712,4 тыс. руб. исполнение за 3 месяца 2023 года составило 709,8 тыс. руб. или 8,1% к уточненному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 89,3 тыс. руб. или на 14,4% (114,4%).

**В Приложении № 1 «Прогнозируемые объемы поступления доходов бюджета Великорецкого сельского поселения по налоговым и неналоговым доходам по статьям, по безвозмездным поступлениям по подстатьям классификации доходов бюджетов за 1 квартал 2023 года» к проекту постановления «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Великорецкого сельского поселения за 1 квартал 2023 года» в строке «Налоговые и неналоговые доходы» графы «Исполнено за 1 квартал 2023 года» сумма 1309,3 тыс. руб. не соответствует сумме налоговых и** **неналоговых доходов данной графы, сумме 1310,1 тыс. руб., сумма несоответствия составила *0,8* тыс. руб**.

В ходе проверки данное несоответствие устранено.

**Анализ расходной части бюджета поселения**

 В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2023 года в сумме 10419,4 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 3 месяца 2023 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 3 месяца 2023 года исполнены на 7,1 % к уточненному годовому плану или в сумме 740,7 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 9,2 тыс. руб. или на 1,3% (101,3%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** составило 17,6% или 385,4 тыс. руб. с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 18,2 тыс. руб. или на 5,0% (105,0%);

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 22,5 тыс. руб. или 17,3% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3,9 тыс. руб. или на 21,0% (121,0%),;

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность** –расходы в 2023 году не запланированы;

**- национальная экономика** – исполнение составило 105,9 тыс. руб. или 31,2% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 15,6 тыс. руб. или на 17,3% (117,3%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 8,0 тыс. руб. или 0,1% от уточненного плана (мероприятия по реализации запланированы на 2,3 квартал 2023 года), с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3,0 тыс. руб. или на 60,0% (160,0%);

**- образование** – расходы в 2023 году запланированы в сумме 14,0 тыс. руб. (мероприятия по реализации запланированы на 2,3 квартал 2023 года);

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 187,3 тыс. руб. или 13,5% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 42,8 тыс. руб. или на 18,6% (81,4%);

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 31,6 тыс. руб. или 25,0% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 11,3 тыс. руб. или на 55,7% (155,7%);

**- межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2023 год в сумме 3,9 тыс. руб. на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности, за 1 квартал не расходовались.

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Великорецкого сельское поселение Юрьянского района за 3 месяца 2023 года в разрезе источников представлена в таблице:*

Таблица №2

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****расходов** | **Раз-дел** | **Первоначальный план на 2023 год** | **Уточненныйплан****на 2023 год**  | **Исполнено****за 3 месяца****2023 г.** | **Исполне****ние за****3 месяца****2022 года** | **Процент** **исполнения к уточненному****плану 2023 года****%** | **Удельный вес в общем объеме расходов исполнено,****%** | **Отклонения****к аналог. периоду****2022 года** |
| **+,-** | **%** |
|  **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **5407,0** | **10419,4** | **740,7** | **731,5** | **7,1** | **100** | **+9,2** | **101,3** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 2161,7 | 2188,7 | 385,4 | 367,2 | 17,6 | 52,0 | +18,2 | 105,0 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 22,5 | 18,6 | 17,3 | 3,0 | +3,9 | 121,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 296,6 | 339,6 | 105,9 | 90,3 | 31,2 |  14,3 | +15,6 |  117,3 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 1545,8 | 6228,1 | 8,0 | 5,0 | 0,1 | 1,1 | +3,0 | 160,0 |
| Образование | 07 | 14,0 | 14,0 | - | - | - | - | - | - |
| Культура, кинематография | 08 | 1132,7 | 1388,9 | 187,3 | 230,1 | 13,5 | 25,3 | -42,8 | 81,4 |
| Социальная политика | 10 | 126,4 | 126,4 | 31,6 | 20,3 | 25,0 | 4,3 | +11,3 | 155,7 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | - | 3,9 | - | - | - | - | - | - |

 Исполнение расходной части бюджета Великорецкого сельского поселения характеризуется отсутствием кредиторской задолженности по выплатезаработной платы работникам муниципальных учреждений**,** своевременным и в полном объеме обеспечением социальных выплат. Просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам поселение не имеет.

*Исполнение расходов бюджета поселения по муниципальным программам.*

Таблица №3

 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточненный****план 2023 года** | **Исполнение****за 3 месяца 2023 года** | **Процент исполнения****%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **10419,4** | **740,7** | **7,1** |
| Муниципальная программа «Развитие управления муниципального образования» | 4615,9 | 439,6 | 9,5 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 4414,6 | 113,9 | 2,6 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Великорецкий СДК»» | 1388,9 | 187,2 | 13,5 |

На 01.04.2023 года исполнение по программам представлено в Таблице № 3.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

 За 3 месяца 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 3 месяца 2023 года составил 1279,2 тыс. руб.

**Резервный фонд**

Резервный фонд не запланирован в 2023 году.

**Текстовая часть.**

 **В текстовой части проекта постановления администрации Великорецкого сельского поселения Юрьянского района Кировской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Великорецкого сельского поселения за 1 квартал 2023 года»:**

 **- на стр. 1 указано, что поступление налоговых, неналоговых доходов и доходов от оказания услуг составляет 1309,3 тыс. руб., что не соответствует данным Приложения №1** **«Прогнозируемые объемы поступления доходов бюджета Великорецкого сумма сумма налоговых и неналоговых доходов составляет 1310,1 тыс. руб., сумма несоответствия *0,8* тыс. руб.:**

 **- на стр. 1 указано, что отклонения поступления по НДФЛ к аналогичному периоду 82,4 тыс. руб., правильное значение 102,4 тыс. руб.;**

 **- на стр. 1 указано, что отклонения поступления налога на имущество физических лиц к аналогичному периоду 2,1 тыс. руб., правильное значение 6,5 тыс. руб.;**

 **- на стр. 2 указано, что процент отклонения поступления земельного налога к аналогичному периоду 360,9% правильное значение в 372,0 раза.**

Устранено в ходе проверки.

**Выводы.**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Великорецкого сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2023 года исполнена в сумме 2019,9 тыс. рублей или 20,9 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 1249,8 тыс. руб. или в 2,6 раза.

 В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2023 года в сумме 10419,4 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 3 месяца 2023 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 3 месяца 2023 года исполнены на 7,1 % к уточненному годовому плану или в сумме 740,7 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 9,2 тыс. руб. или на 1,3% (101,3%).

 За 3 месяца 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 3 месяца 2023 года составил 1279,2 тыс. руб.

Резервный фонд не запланирован на 2023 год.

1. Главному администратору доходов бюджета поселения:

 - принять меры по выполнению установленных показателей по поступлению доходов, недопущению роста по администрируемым доходам;

 - осуществлять постоянных контроль за правильностью поступлений платежей и уточнения администрируемых доходных источников, классифицируемых как невыясненные платежи.

2. Главным распределителям и получателям бюджетных средств:

- обеспечить качественное исполнение и равномерное распределение расходов бюджета в к квартале текущего финансового года;

- обеспечить качественное исполнение расходов в соответствии с прогнозом кассовых выплат, не допуская остаток денежных средств на лицевых счетах на отчетные даты;

Обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы;

Главе администрации Великорецкого сельского поселения:

- осуществлять контроль за исполнением бюджета Великорецкого сельского поселения;

- ежеквартально проводить оценку качества организации осуществления бюджетного процесса Великорецкого сельского поселения с предоставлением информации в администрацию Великорецкого сельского поселения;

- обеспечить жесткий контроль за недопущением кредиторской задолженности, в первую очередь по заработной плате с начислением и социальным выплатам.

 **Предложения.**

1.Главе администрации Великорецкого сельского поселения предлагается:

 - усилить работу по привлечению доходов в бюджет, в том числе по взиманию задолженности по платежам в бюджет;

- обеспечение своевременного выполнения запланированных мероприятий;

- по мере возможности устранить задолженность по налогам и сборам;

- качественно планировать поступление налоговых доходов.

- усилить контроль за соблюдением условий предоставления субсидий из бюджетов всех уровней, включая своевременное обеспечение софинансирования в установленном размере.

 2. Установить постоянный контроль за соблюдением экономии в расходовании средств и недопущением образования кредиторской задолженности, в первую очередь по заработной плате с начислениями и социальным выплатам.

 3. Не допускать замечаний и несоответствия данных в документах при формировании отчета об исполнение бюджета в приложениях, а также в проекте постановления.

4. С учетом устранения замечаний и несоответствия данных Отчет об исполнении бюджета Великорецкого сельского поселения за 1 квартал 2023 года Контрольно-счетной комиссией рекомендован к утверждению.

Председатель Контрольно - счетной

комиссии муниципального образования

Юрьянский муниципальный район

Кировской области С.С. Маурина

Ведущий специалист, ведущий инспектор

Контрольно – счетной комиссии муници

пального образования Юрьянский

муниципальный район Кировской

области Н.С.Чулкова