

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](mailto:yurija-rd@rambler.ru)

**Анализ исполнения бюджета Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района за 3 месяца 2024 года**

от 19.06.2024г. № 22

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 2024 год от 25.12.2023 № 27, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Подгорцевского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района за 3 месяца 2024 года.**

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Юрьянский район проводился анализ по представленным результатам отчета об исполнении бюджета **Подгорцевского сельского** **поселения** Юрьянского района за 3 месяца 2024 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 Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района от 29.12.2023 № 105 «О мерах по выполнению решения Думы Подгорцевского сельского поселения от 13.12.2023 № 6/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

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

За 3 месяца 2024 года бюджет Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 2 942,1 тыс. руб., по расходам в сумме 3 034,4 тыс. руб. с профицитом в сумме 92,8 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Подгорцевского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2024 года исполнена в сумме 2 942,1 тыс. рублей или 14,2 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 258,8 тыс. руб. или на 8,1% (91,9%).

***За 3 месяца 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 421,0 тыс. руб., ниже первоначального и уточненного планов на 1 748,7 тыс. руб. или на 80,6% (19,4%), выше аналогичного периода прошлого года на 112,9 тыс. руб. или на 36,6% (136,6%)в том числе:

- **поступило НДФЛ** в сумме 283,7 тыс. руб. или 20,0%, ниже к уточненному и первоначальному планам ниже на 1 133,2 тыс. руб., выше аналогичного периода прошлого года на 72,3 тыс. руб. или на 34,2% (134,2%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 58,1 тыс. руб. или 25,4% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 4,0 тыс. руб. или на 7,4% (107,4%);

**- налога на имущество физических лиц** поступило в сумме 8,0 тыс. руб. или 5,3% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 11,3 тыс. руб.;

- **единого сельскохозяйственного налога** исполнение за 3 месяца составило 10,3 тыс. руб. или 40,4%, к уточненному и первоначальному планам ниже на 15,2 тыс. руб.;

- **земельного налога** поступило в сумме 60,9 тыс. руб., что составило 17,6% к первоначальному и уточненному планам, выше аналогичного периода прошлого года на 15,0 тыс. руб. или на 32,7% (132,7%).

Исполнение по вышеперечисленным налогам небольшое, так как основное поступление будет приходиться на 3, 4 кварталы 2024 года.

***Поступление неналоговых доходов запланировано на*** ***2024 год*** в сумме 440,1 тыс. руб., исполнение составило в сумме 7,0 тыс. руб. или 1,6% к уточненному плану, в том числе:

-доходы от использования имущества не запланированы;

-доходы от продажи материальных и нематериальных запланированы в сумме 215,1 тыс. руб. (продажа квартир);

*Доходы бюджета Подгорцевского сельского поселения*

Таблица № 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Первоначальный план**  **текущего года (2024)** | **Уточненный план (2024)** | **Исполнение**  **3 месяца 2024 года** | **% исполне.к уточненному плану 2024г.** | **Исполнение**  **3 месяца 2023 года** | **Отклонения исполнению** | | | |
| **первоначальному плану 2024 г** | | **аналогич. периоду 2023г** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **14 767,6** | **20 775,8** | **2 942,1** | **14,2** | **3 200,9** | **-11 825,5** | **19,9** | **-258,8** | **91,9** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **2 169,7** | **2 169,7** | **421,0** | **19,4** | **308,1** | **-1 748,7** | **19,4** | **112,9** | **136,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 416,9 | 1 416,9 | 283,7 | 20,0 | 211,4 | -1133,2 | 20,0 | 72,3 | 134,2 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 228,3 | 228,3 | 58,1 | 25,4 | 54,1 | -170,2 | 25,4 | 4,0 | 107,4 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 152,0 | 152,0 | 8,0 | 5,3 | -3,3 | -144,0 | 5,3 | 11,3 | - |
| Налог на совокупный доход (единый с/х налог) | 25,5 | 25,5 | 10,3 | 40,2 | - | -15,2 | 40,4 | 10,3 | - |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельный налог | 347,0 | 347,0 | 60,9 | 17,6 | 45,9 | -286,1 | 17,6 | 15,0 | 132,7 |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **-** | **440,1** | 7,0 | **1,6** | - | **7,0** | - | **7,0** | **-** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов | - | 215,1 | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | - | - | 7,0 | - | - | 7,0 | - | 7,0 | - |
| Доходы от платных услуг | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | **-** | 225,0 | - | **-** | - | - | - | - | - |
| Средства самообложения граждан | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **12 597,9** | **18 166,0** | 2 514,1 | **13,8** | **2 892,8** | **-10 083,8** | **20,0** | **-387,7** | **86,9** |

-штрафы, санкции, возмещение ущерба не запланированы;

-прочие доходы от компенсации затрат государства не запланированы, но исполнение составило в сумме 7,0 тыс. руб.;

-доходы от платных услуг не запланированы на 2024 год;

-прочие неналоговые доходы запланированы в сумме 225,0 тыс. руб. как инициативные платежи в рамках реализации ППМИ, мероприятия будут проводиться в 2,3 квартале.

-средства самообложения не запланированы.

Безвозмездные поступления запланированы в 2024 году в сумме 18 166,0 тыс. руб. исполнение за 3 месяца 2024 года составило 2 514,1 тыс. руб. или 13,8% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 378,7тыс. руб. или на 13,1% (86,9%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.04.2024 составила в сумме 1 061 618,15 руб. (в том числе: налог на прибыль 0 руб., НДФЛ в сумме 146 875,55 руб., УСН (доходы) в сумме 62 493,78 руб., УСН (доходы - расходы) в сумме 160 873,2 руб., ЕНВД в сумме 0 руб., патенты в сумме 0 руб., налог на имущество физических лиц в сумме 34 575,73 руб. налог на имущество организаций в сумме 3 254,0 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 212 581,55 руб., транспортный налог с организаций в сумме 0 руб., земельный налог с организаций в сумме 1 014,00 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 24 659,43 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 415 290,91 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.04.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 438 707,1 руб., в том числе:

- налогу на прибыль в сумме 0 руб.;

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 44 288,88 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) 62 493,78 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы - расходы) 67 591,0 руб.;

- по единому налогу на вмененный доход –0 руб.;

- патенты в сумме 0руб.

- штрафы -0 руб.;

- по налогу на имущество физических лиц в сумме 32 896,73 руб.;

- по налогу на имущество организаций в сумме 3 254,00 руб.;

- транспортному налогу с организаций в сумме 0 руб.;

- транспортному налогу с физических лиц в сумме 204 031,55 руб.;

- земельный налог с организаций в сумме 1 014,00 руб.

- земельный налог физических лиц в сумме 23 137,16 руб.

- мин. налог,108,109,116 в сумме 0 руб.

В сравнении с 01.01.2024 года (1 140 738,37 руб.) задолженность снизилась на 79 120,22 руб.

По состоянию на 01.04.2024г. по аренде земельных участков **задолженность составила по Подгорцевскому сельскому поселению в сумме -399,60 руб.** (АО «Национальная башенная компания» в сумме -196,81 руб., АО Первая башенная Компания в сумме -102,48 руб., ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме -0,02 руб., ООО «Высоково» в сумме 146,52 руб., ООО «Ирина» в сумме 0 руб., ООО «Пиллар» в сумме -3,03 руб., ООО Юрьянская механизированная колонна в сумме -0,04 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме -23,30 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -220,44 руб.),

**Пеня** в сумме 120,75 руб. (АО «Национальная башенная компания» в сумме 20,39 руб., ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме – 0,00 руб., ООО «Высоково» в сумме 77,71 руб., ООО «Ирина» в сумме 0 руб., ООО «Пиллар» в сумме 0,73 руб., ООО Хлебная слобода в сумме 3,49 руб., ООО Юрьянская механизированная колонна в сумме - 0,37 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме 18,81 руб.).

В сравнении с 01.01.2024 года (542 066,54 руб.) пени снизилась на 103 359,44 руб.

**Анализ расходной части бюджета поселения.**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2024 года в сумме 20 795,8 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 3 месяца 2024 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 3 месяца исполнены на 14,6 % к уточненному годовому плану или в сумме 3 034,3 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 89,1 тыс. руб. или на 2,9% (97,1%):

**- по общегосударственным вопросам исполнение** составило в сумме 1352,9 тыс. руб. или 27,4%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 62,7 тыс. руб. или на 4,9% (104,9%);

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 36,0 тыс. руб. или 23,0% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 10,0 тыс. руб. или на 38,5% (138,5%);

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность** – расходы в 2024 году запланированы в сумме 133,0 тыс. руб., за 1 квартал исполнение составило 0 руб., так как реализация мероприятий запланирована на 2,3 квартал 2024 года;

**- национальная экономика** – исполнение составило 197,5 тыс. руб. или 6,7% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 116,0 тыс. руб. или в 2,4 раза (242,3%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 46,7 тыс. руб. или 0,8% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 9,6 тыс. руб. или на 18,3% (81,7%);

**- образование** – исполнение составило в сумме 0,1 тыс. руб. или 0,2% от уточненного и первоначального планов, а в аналогичном периоде прошлого года данные расходы не были запланированы;

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 1 288,9 тыс. руб. или 20,8% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 280,0 тыс. руб. или на 17,8% (82,2%);

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 100,5 тыс. руб. или 25,1% от уточненного плана, к аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100%.

**- межбюджетные трансферты общего характера** запланированы в сумме 11,7 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 Подгорцевского сельское поселение Юрьянского района за 3 месяца 2024 года в разрезе источников представлена в таблице:*

Таблица №2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **расходов** | **Раз-дел** | **Первоначальный план на 2024год** | **Уточненныйплан**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **за 3 месяца**  **2023 г.** | **Исполнение за**  **3 месяца**  **2024 года** | **Процент**  **исполнения к уточненному**  **плану 2024 года**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов исполнено,**  **%** | **Отклонения**  **к аналог. периоду**  **2023 года** | |
| **+,-** | **%** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **14 787,6** | **20 795,8** | **3 123,4** | **3 034,3** | **14,6** | **100,0** | **-89,1** | **97,1** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 4 861,4 | 4 931,4 | 1290,2 | 1 352,9 | 27,4 | 44,6 | 62,7 | 104,9 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 26,0 | 36,0 | 23,0 | 1,2 | 10,0 | 138,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 133,0 | 133,0 | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 2 536,2 | 2 939,3 | 81,5 | 197,5 | 6,7 | 6,5 | 116,0 | 242,3 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 1 228,5 | 6 003,0 | 56,3 | 46,7 | 0,8 | 1,5 | -9,6 | 81,7 |
| Образование | 07 | 24,1 | 24,1 | - | 0,1 | 0,2 | - | 0,1 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 5 456,3 | 6 196,5 | 1 568,9 | 1 288,9 | 20,8 | 42,5 | -280,0 | 82,2 |
| Социальная политика | 10 | 400,6 | 400,6 | 100,5 | 100,5 | 25,1 | 3,3 | - | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 11,7 | 11,7 | - | 11,7 | 100,0 | 0,4 | 11,7 | - |

Исполнение расходной части бюджета Подгорцевского 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 2024 года** | **Исполнение**  **за 3 месяца 2024 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **20 795,8** | **3 034,3** | **14,6** |
| Муниципальная программа Подгорцевского сельского поселения «Развитие управления муниципального образования» | 6 466,7 | 1 489,5 | 23,0 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 8 132,6 | 256,0 | 3,1 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Подгорцевский СДК»» | 6 196,5 | 1 288,8 | 20,8 |

На 01.04.2024 года исполнение по муниципальным программам составлено в сумме 3 034,3 тыс. руб. или 15,6%:

- по муниципальной программе «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании» исполнение в сумме 1 489,5 тыс. руб. или 23,0%;

- по муниципальной программке «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» в сумме 256,0 тыс. руб. или 3,1% (низкий процент исполнения в связи, с тем, что не заключены муниципальные контракты на текущий ремонт дорог (проходит проверка исполнительной документации по контрактам, реализация программы планируется на 2,3 квартал);

- по муниципальной программе «Организация культурного досуга на базе МКУК «Подгорцевский СДК»» в сумме 1 288,8 тыс. руб. или 20,8%.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

За 3 месяца 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались.

Дефицит бюджета за 3 месяца 2024 года составил 92,3 тыс. руб., что соответствует статье 92 пункта 3 Бюджетного Кодекса Российской Федерации «Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. в нашем случае 0,05% (2 942,1 тыс. руб. – 374 643,6 тыс. руб.=150 371,8 тыс. руб.; 5 125,4 тыс. руб. : 150 371,8 тыс. руб. х 100=3,4%).

Нарушений по данному мероприятию не выявлено.

**Резервный фонд**

Резервный фонд не запланирован в 2024 году.

**Текстовая часть**

В текстовой части нарушений не выявлено.

**Выводы.**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Подгорцевского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2024 года исполнена в сумме 2 942,1 тыс. рублей или 14,2 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 258,8 тыс. руб. или на 8,1% (91,9%).

Безвозмездные поступления запланированы в 2024 году в сумме 18 166,0 тыс. руб. исполнение за 3 месяца 2024 года составило 2 514,1 тыс. руб. или 13,8% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 378,7тыс. руб. или на 13,1% (86,9%).

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.04.2024 составила в сумме 1 061 618,15 руб.

В сравнении с 01.01.2024 года (1 140 738,37 руб.) задолженность снизилась на 79 120,22 руб.

Недоимка по налоговым платежам на 01.04.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 438 707,1 руб.

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2024 года в сумме 20 795,8 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 3 месяца 2024 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 3 месяца исполнены на 14,6 % к уточненному годовому плану или в сумме 3 034,3 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 89,1 тыс. руб. или на 2,9% (97,1%):

В сравнении с 01.01.2024 года (542 066,54 руб.) пени снизилась на 103 359,44 руб.

За 3 месяца 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались.

Дефицит бюджета за 3 месяца 2024 года составил 92,3 тыс. руб.

Резервный фонд не запланирован на 2024 год.

Предусмотрено Постановлением администрации Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 19.04.2024 № 37** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Подгорцевского сельского поселения за 1 квартал 2024 года»:

1. Главному администратору доходов бюджета поселения:

- осуществлять постоянный контроль за правильностью исчисления, своевременностью уплаты платежей и уточнения администрируемых доходных источников, классифицируемых как невыясненные платежи;

- принять исчерпывающие меры по привлечению доходов в бюджет сельского поселения и недопущению роста по администрируемым доходам.

2. Главным распределителям и получателям бюджетных средств:

- обеспечить качественное исполнение расходов бюджета, равномерно распределяя расходы в течение всего финансового года, не допуская оплаты значительной части расходов в IV квартале текущего финансового года.

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

Обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы;

Главе администрации Подгорцевского сельского поселения:

- осуществлять контроль за исполнением бюджета Подгорцевского сельского поселения;

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

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

**Предложения.**

1.Главе администрации Подгорцевского 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 недоимку по налогам и сборам;

- 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.

Председатель Контрольно - счетной

комиссии муниципального образования С.С. Маурина

Юрьянский муниципальный район

Кировской области

Главный специалист, главный инспектор

инспектор Контрольно – счетной комиссии

муниципального образования Юрьянский О.Ю.Ситникова

муниципальный район Кировской области