

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 Великорецкого сельского поселения Юрьянского района за 3 месяца 2024 года**

от 11.06.2024г. № 17

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 Великорецкого сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Великорецкого 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 **Великорецкого 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 Великорецкого сельского поселения Юрьянского района от 21.05.2024 № 40 «О мерах по выполнению решения Думы Великорецкого сельского поселения от 13.12.2023 № 15/2 «Об утверждении бюджета муниципального образования Великорецкого сельского поселения Юрьянского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», **данное постановление принято с нарушением срока.**

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

За 3 месяца 2024 года бюджет Великорецкого сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 726,7 тыс. руб., по расходам в сумме 975,4 тыс. руб. с дефицитом в сумме 248,7 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Великорецкого сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2024 года исполнена в сумме 726,7 тыс. рублей или 12,5 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 1 293,2 тыс. руб. или на 64,0% (36,0%) .

***За 3 месяца 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в 147,1 тыс. руб., что на 997,5 тыс. руб. ниже первоначального и уточненного планов или на 87,1% (12,9%), ниже аналогичного периода прошлого года на 1 162,2 тыс. руб. или в 8,7 раза, в том числе:

-  **НДФЛ** исполнение составило – 61,6 тыс. руб., выше аналогичного периода прошлого года на 81,6 тыс. руб., к первоначальному и уточненному планам ниже на 505,9 тыс. руб. или на 87,1% (12,9%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 73,5 тыс. руб. или 25,4% к уточненному и первоначальному планам, выше аналогичного периода прошлого года на 6,4 тыс. руб. или на 9,5% (109,5%);

**- по налогу на имущество физических лиц** исполнение составило 4,3 тыс. руб., но ниже первоначального и уточненного планов на 24,7 тыс. руб., или на 85,2% (14,8%), выше периода прошлого года на 8,7 тыс. руб. или на 2,3% (97,7%);

**- единый сельскохозяйственный налог** был запланирован на 2024 год в сумме 80,0 тыс. руб., но исполнения в 1 квартале составило 0 руб..

- **земельного налога** поступило в сумме 7,7 тыс. руб. , с уменьшением в сумме на 171,3 тыс. руб. или на 95,7% (4,3%) к первоначальному и уточненному планам, ниже аналогичного периода прошлого года на 1 258,9 тыс. руб. или на 99,9%, что составило 0,1%.

***Поступление неналоговых доходов запланировано на*** ***2024 год*** запланировано в сумме 270,0 тыс. руб., поступление прочих неналоговых доходов запланировано во втором квартале 2024 года от ярмарки в дни проведения Великорецкого крестного хода.

**-доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности в**  2024 году не запланированы;

**-доходы от продажи материальных и нематериальных активов** не запланированы.

*Доходы бюджета Великорецкого сельского поселения*

Таблица № 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Первоначальный план**  **текущего года (2024)** | **Уточненный план (2024)** | **Исполнение**  **3 месяца 2024**  **года** | **% исполнен. к уточненному плану 2024г.** | **Исполнение**  **3 месяца 2023года** | **Отклонения исполнению** | | | |
| **первоначальному плану 2024 г** | | **аналогич. периоду 2023г** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **5 379,2** | **5 810,9** | **726,7** | **12,5** | **2 019,9** | **-4 652,5** | **13,5** | **-1 293,2** | **36,0** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **1 144,6** | **1 144,6** | **147,1** | **12,9** | **1 309,3** | **-997,5** | **12,9** | **-1 162,2** | **11,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 567,5 | 567,5 | 61,6 | 10,9 | -20,0 | -505,9 | 10,9 | 81,6 | 4160,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 289,1 | 289,1 | 73,5 | 25,4 | 67,1 | -215,6 | 25,4 | 6,4 | 109,5 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 29,0 | 29,0 | 4,3 | 14,8 | -4,4 | -24,7 | 14,8 | 8,7 | 10,0 |
| Налог на совокупный доход (единый сельхозналог) | 80,0 | 80,0 |  |  | - | -80,0 |  |  |  |
| Государственная пошлина, сборы |  |  |  |  | - |  |  |  |  |
| Земельный налог | 179,0 | 179,0 | 7,7 | 4,3 | 1 266,6 | -171,3 | 4,3 | -1258,9 | 0,6 |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **270,0** | **270,0** | - | **-** | 0,8 | **-270,0** | **-** | **-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 | 270,0 | 270,0 | - | - | 0,8 | 270,0 | - | -0,8 | - |
| Средства самообложения граждан |  |  |  |  | - |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **3 964,6** | **4 396,3** | **579,6** | **13,2** | **709,8** | **- 3 385,0** | **14,6** | **-130,2** | **81,7** |

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

-**средства самообложения** не запланированы;

**-прочие доходы от компенсации затрат государства** не запланированы в 2024 года;

**-доходы от платных услуг** не запланированы в 2024 году;

- прочие неналоговые доходы (средства самообложения граждан) запланированы в сумме 270,0 тыс. руб., но исполнение в 1 квартале составило 0 руб.;

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2024 году в сумме 4 396,3 тыс. руб. исполнение за 3 месяца 2024 года составило 579,6 тыс. руб. или 14,6% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 130,2 тыс. руб. или на 18,3% (81,7%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

**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 2024 года» к постановлению «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Великорецкого сельского поселения за 1 квартал 2024 года» в строке «Налоговые и неналоговые доходы» графы 3 «Сумма на год» сумма 1 144, 6 тыс. руб. не соответствует сумме1 414,6 тыс. руб. налоговых и** **неналоговых доходов данной графы (270,0+208,0+80,0+289,1+567,5), сумма несоответствия составила *0,8* тыс. руб**.

В ходе проверки данное несоответствие устранено.

По состоянию на 01.04.2024г. **задолженность** по аренде земельных участков **составила по Великорецкому сельскому поселению в сумме -5 981,10 руб**. (ООО Хлебная слобода в сумме -5 964,69 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -16,41 руб.), **пеня в сумме 35,60 руб.** (ООО Хлебная Слобода).

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.04.2024 составила в сумме 390 925,74 руб. (в том числе: НДФЛ в сумме 25 500,42 руб., УСН (доходы) в сумме 5 341,4 тыс. руб., ЕСХН в сумме 146 877,00 руб., ЕНВД в сумме 0 тыс. руб., налог на имущество физических лиц в сумме 5 442,3 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 93 136,21 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 18 383,26 руб. земельный налог с организаций в сумме 912,00 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 95 333,15 руб.).

В сравнении с 01.01.2024г. (459 781,27 руб.) задолженность уменьшилась на 68 855,53 руб.

Недоимка по налоговым платежам на 01.04.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 294 819,19 руб., в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 25 500,42 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) 4 568,00 руб.;

- сельхозналог – 146 877,00 руб.

- по налогу на имущество физических лиц – 5 442,30 руб.;

- транспортному налогу с физических лиц – 93 136,21 руб.;

- земельный налог с физических лиц - 18 383,26 руб.;

- земельный налог с организаций – 912,00 руб.

В сравнении с 01.01.2024г. (147 727,44 руб.) недоимка увеличилась на 147 091,75 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 6 848,7 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 14,2 % к уточненному годовому плану или в сумме 975,4 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 234,7 тыс. руб. или на 31,7% (131,7%).

**- по общегосударственным вопросам** составило 507,6 тыс. руб. или 18,8% с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 122,2 тыс. руб. или на 31,7% (131,7%);

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 31,5 тыс. руб. или 20,2% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 9,0 тыс. руб. или на 40,0% (140,0%);

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность** – расходы в 2024 году не запланированы;

**- национальная экономика** – исполнение составило 114,0 тыс. руб. или 25,6 % к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 8,1 тыс. руб. или на 7,6% (107,6%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 3,2 тыс. руб. или 0,2% от уточненного плана (мероприятия по реализации запланированы на 2,3 квартал 2024 года), с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 4,8 тыс. руб. или на 60,0% (40,0%);

**- образование** – расходы в 2024 году не запланированы;

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 298,0 тыс. руб. или 23,0% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 110,7 тыс. руб. или на 59,1% (159,1%);

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Великорецкого 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 2024 год** | **Уточненный план**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **за 3 месяца**  **2023 г.** | **Исполне**  **ние за**  **3 месяца**  **2024года** | **Процент**  **исполнения к уточненному**  **плану 2024 года**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов исполнено,**  **%** | **Отклонения**  **к аналог. периоду**  **2023 года** | |
| **+,-** | **%** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **5 579,2** | **6 848,7** | **740,7** | **975,4** | **14,2** | **100,0** | **234,7** | **131,7** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 2 677,7 | 2 703,2 | 385,4 | 507,6 | 18,8 | 52,0 | 122,2 | 131,7 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 22,5 | 31,5 | 20,2 | 3,2 | 9,0 | 140,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 |  |  | - |  |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 04 | 313,3 | 444,6 | 105,9 | 114,0 | 25,6 | 11,7 | 8,1 | 107,6 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 1 276,4 | 2 117,0 | 8,0 | 3,2 | 0,2 | 0,3 | -4,8 | 40,0 |
| Образование | 07 |  |  | - |  |  |  |  |  |
| Культура, кинематография | 08 | 1 045,2 | 1 296,9 | 187,3 | 298,0 | 23,0 | 30,9 | 110,7 | 159,1 |
| Социальная политика | 10 | 126,4 | 126,4 | 31,6 | 21,1 | 16,7 | 2,2 | -10,5 | 66,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 4,4 | 4,4 | - |  |  |  |  |  |

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 21,1 тыс. руб. или 16,7% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 10,5 тыс. руб. или на 33,2% (66,8%);

**- межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2024 год в сумме 4,4 тыс. руб. на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности, за 1 квартал не расходовались.

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 2024 года** | **Исполнение**  **за 3 месяца 2024 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **6 848,7** | **975,4** | **14,2** |
| Муниципальная программа «Развитие управления муниципального управления» | 4 466,8 | 560,2 | 12,5 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 1 085,0 | 117,2 | 10,8 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Великорецкий СДК»» | 1 296,9 | 2 98,0 | 23,0 |

На 01.04.2024 года исполнение по муниципальным программам составлено в сумме 975,4 тыс. руб. или 14,2%:

- по муниципальной программе «Развитие муниципального управления» исполнение в сумме 560,2 тыс. руб. или 12,5% (низкий процент исполнения в связи с тем, с экономией бюджетных средств - больничные листы);

- по муниципальной программке «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» в сумме 117,2 тыс. руб. или 10,8 % (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 «Великорецкий СДК»» в сумме 298,0 тыс. руб. или 23,0%.

На 01.04.2024 года исполнение по программам представлено в Таблице № 3.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

За 3 месяца 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались.

Дефицит бюджета за 3 месяца 2024 года составил 248,7 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.

**Резервный фонд**

Резервный фонд запланирован в 2024 году в сумме 1,0 тыс. руб.

**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 2024 года»:**

**- на стр. 1 в предложении указано, что налог на доходы физических лиц занимающий 10,9% поступивших собственных доходов., не указано, «к уточненному годовому плану»:**

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 2024 года исполнена в сумме 726,7 тыс. рублей или 12,5 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 1 293,2 тыс. руб. или на 64,0% (36,0%).

По состоянию на 01.04.2024г. **задолженность** по аренде земельных участков **составила по Великорецкому сельскому поселению в сумме -5 981,10 руб**. (ООО Хлебная слобода в сумме -5 964,69 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -16,41 руб.), **пеня в сумме 35,60 руб.** (ООО Хлебная Слобода).

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.04.2024 составила в сумме 390 925,74 руб.

В сравнении с 01.01.2024г. (459 781,27 руб.) задолженность уменьшилась на 68 855,53 руб.

Недоимка по налоговым платежам на 01.04.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 294 819,19 руб.

В сравнении с 01.01.2024г. (147 727,44 руб.) недоимка увеличилась на 147 091,75 руб.

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2024 году в сумме 4 396,3 тыс. руб. исполнение за 3 месяца 2024 года составило 579,6 тыс. руб. или 14,6% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 130,2 тыс. руб. или на 18,3% (81,7%).

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2024 года в сумме 6 848,7 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 14,2 % к уточненному годовому плану или в сумме 975,4 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 234,7 тыс. руб. или на 31,7% (131,7%).

Резервный фонд запланирован в 2024 году в сумме 1,0 тыс. руб.

За 3 месяца 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались.

Дефицит бюджета за 3 месяца 2024 года составил 248,7 тыс. руб.

Предусмотрено постановлением администрации Великорецкого сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 10.06.2024 № 53** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Великорецкого сельского поселения за 1 квартал 2024 года»:

1. Главному администратору доходов бюджета поселения:

- усилить взаимодействие с налоговыми органами, органами прокуратуры и иными контролирующими органами по вопросам организации работы с налогоплательщиками по мониторингу финансового состояния организаций, обеспечению поступлений платежей в бюджет поселения и взысканию неуплаченных доходов.

- обеспечить максимальное размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд и нужд муниципальных учреждений в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

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

- установит постоянный контроль за соблюдением экономии в расходовании средств и недопущением образования кредиторской задолженности.

2. Главному бухгалтеру администрации Великорецкого сельского поселения:

- осуществлять контроль за исполнением бюджета Великорецкого сельского поселения;

- принять действенные меры по своевременному использованию целевых областных средств;

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

- своевременно и качественно предоставлять отчетность и иную информацию.

**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.

Председатель Контрольно - счетной

комиссии муниципального образования С.С. Маурина

Юрьянский муниципальный район

Кировской области

Главный специалист, главный инспектор

Контрольно – счетной комиссии муници О.Ю. Ситникова

пального образования Юрьянский

муниципальный район Кировской

области