

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

от 18.06.2024г. № 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 2024 год от 25.12.2023 № 27, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Верховинского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Верховинского 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 **Верховинского 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, предусмотренных постановлением администрации Верховинского сельского поселения Юрьянского района от 22.12.2023 № 132 «О мерах по выполнению решения Думы Верховинского сельского поселения от 13.12.2023 № 21/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Верховинского сельского поселения Юрьянского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Исполнение бюджета Верховинского сельского поселения Юрьянского района осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом на 2024 год.

За 3 месяца 2024 года бюджет Верховинского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 2 606,1 тыс. руб., по расходам в сумме 2 741,2 тыс. руб. с дефицитом в сумме 135,1 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Верховинского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2024 года исполнена в сумме 2 606,1 тыс. рублей или 20,8 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 81,1 тыс. руб. или на 3,2% (103,2%).

***За 3 месяца 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 281,5 тыс. руб. или 55,1%, к первоначального и уточненного планов или 18,0%, ниже аналогичного периода прошлого года на 6,1 тыс. руб. или на 2,1% (97,9%) в том числе:

- поступило НДФЛ 69,5 тыс. руб. или 13,7% к уточненному и первоначальному планам, ниже аналогичного периода прошлого года 3,8 тыс. руб. или на 5,2% (94,8%);

- доходы от уплаты акцизов поступили в сумме 189,7 тыс. руб. или 25,4% к уточненному и первоначальному планам, выше аналогичного периода прошлого года на 39,1 тыс. руб. или на 26,0% (126,0%);

- по налог на имущество физических лиц поступило в сумме 8,3 тыс. руб., что 9,6% к первоначальному и уточненному планам, выше аналогичного периода прошлого года на 6,3 тыс. руб. или в 1,1 раза;

- земельного налога поступило в сумме 14,0 тыс. руб., что составило 6,3% к первоначальному и уточненному планам, ниже аналогичного периода прошлого года на 47,7 тыс. руб., что составило 22,7%.

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

***Поступление неналоговых доходов за 3 месяца*** ***2024 года*** составило в сумме 25,3 тыс. руб. или 18,9% к первоначальному и уточненному планам 2024 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 143,2 тыс. руб. или 15,0%, в том числе:

-доходы от использования имущества исполнены в сумме 17,6 тыс. руб. или 26,3 % от уточненного и первоначального планов, ниже уровня прошлого года на 0,3 тыс. руб. или на 1,7% (98,3%);

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году не запланированы;

*Доходы бюджета Верховинского сельского поселения*

Таблица № 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Первоначальный план**  **текущего года (2024)** | **Уточненный план (2024)** | **Исполнение**  **за 3 месяца 2023 года** | **% исполне.к уточненному плану 2024г.** | **Исполнение**  **3 месяца 2024 года** | **Отклонения исполнению** | | | |  |
| **первоначальному плану 2024 г** | | **аналогич. периоду 2023г** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **12 000,2** | **12 513,1** | **2525,0** | **20,8** | 2 606,1 | - 9 394,1 | 21,7 | **81,1** | **103,2** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **1 561,5** | **1 561,5** | **287,6** | **55,1** | **281,5** | **-1 280,0** | **18,0** | **-6,1** | **97,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 507,6 | 507,6 | 73,3 | 13,7 | 69,5 | -438,1 | 13,7 | -3,8 | 94,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 745,9 | 745,9 | 150,6 | 25,4 | 189,7 | -556,2 | 25,4 | 39,1 | 126,0 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 86,0 | 86,0 | 2,0 | 9,6 | 8,30 | -77,7 | 9,6 | 6,3 | 415,0 |
| Налог на совокупный доход | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 222,0 | 222,0 | 61,7 | 6,3 | 14,0 | -208,0 | 6,3 | -47,7 | 22,7 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **134,0** | **134,0** | **168,5** | **18,9** | **25,3** | **-108,7** | **18,9** | **-143,2** | **15,0** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 67,0 | 67,0 | 17,9 | 26,3 | 17,6 | -49,4 | 26,3 | -0,3 | 98,3 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | 47,0 | 47,0 | - | - | - | -47,0 | - | - | - |  |
| Доходы от платных услуг | 20,0 | 20,0 | 19,5 | 37,0 | 7,4 | -12,6 | 37,0 | -12,1 | 37,9 |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | **-** | - | 130,7 | - | - | - | - | -130,7 | - |
| Средства самообложения граждан | - | - | 0,4 | - | 03 | 0,3 | - | -0,1 | 75,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **10 304,7** | **10 817,6** | **2068,9** | **21,3** | **2 299,3** | **-8 005,4** | **22,3** | **230,4** | **111,1** |

-штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2024 году не запланированы;

-средства самообложения граждан исполнены в сумме 0,3 тыс. руб. с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 0,1 тыс. руб. или на 25,0 % (75,0%);

- прочие доходы от компенсации затрат государства запланированы в 2024 году в сумме 47,0 тыс. руб., исполнение за 1 квартал составило 0%;

-доходы от платных услуг запланированы в сумме 20,0 тыс. руб., исполнены в сумме 7,4 тыс. руб. или 37,0%, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 12,1 тыс. руб. или 37,9%;

- прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) запланированы на 2024 год не запланированы;

Безвозмездные поступления запланированы в 2024 году в сумме 10 817,6 тыс. руб. исполнение за 3 месяца составило 2 299,3 тыс. руб. или 21,3% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 230,4 тыс. руб. или на 11,1% (111,1%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.04.2024 составила в сумме 1 694 586,43 руб. (в том числе: НДФЛ в сумме 162 руб., УСН (доходы) в сумме 49 772,1 тыс. руб., УСН (доходы - расходы) в сумме 49 914,00 руб., ЕНВД в сумме 354,07 руб., налог на имущество физических лиц в сумме 24 660,60 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 751 560,19 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 256 280,41 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 561 883,06 руб.).

В сравнении с 01.01.2024 г (1 673 156,58 руб.) задолженность увеличилась на 21 429,85 руб.

Недоимка по налоговым платежам на 01.04.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 1 131 233,27 руб., в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 62,0 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) 48 402,0 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы - расходы) 49 914,0 руб.;

- по единому налогу на вмененный доход – 354,07 руб.;

- патенты 0 руб.

- по налогу на имущество физических лиц – 24 660,60 руб.;

- транспортному налогу с физических лиц – 751 560,19 руб.

- земельный налог – 256 280,41 руб.

В сравнении с 01.01.2024 г (1 673 156,58 руб.) недоимка увеличилась на 54 000,55 руб.

По состоянию на 01.04.2024г. по аренде земельных участков **задолженность составила**  **по Верховинскому сельскому поселению задолженность в сумме 6 408,39 руб.** (ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме -5 990,27 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме - 383,32 руб., Филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье»- «Кировэнерго» в сумме -0,12 руб., Юрьянская районная организация общественной организации «Кировское областное общество охотников и рыболовов» в сумме -34,68 руб.), **пеня в сумме 266,80 руб.** (АО «Почта России» в сумме 38,89 руб., ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме -47,60 руб., Юрьянская районная организация общественной организации «Кировское областное общество охотников и рыболовов» в сумме 275,51 руб., Юрьянское РАЙПО в сумме -0,01 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 13 499,6 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 в сумме 2 741,2 или 20,3% к уточненному годовому плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 393,4 тыс. руб. или на 16,8% (116,8%):

- **по общегосударственным вопросам** исполнение составило в сумме 1 530,0 тыс. руб. или 25,2%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 163,0 тыс. руб. или на 11,9% (111,9%).

- **национальная оборона** - исполнено в сумме 24,3 тыс. руб. или 15,6% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 22,3 тыс. руб. или в 12,1 раза;

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность –** запланированы в сумме 10,0 тыс. руб**.,** но исполнение составило 0%.

- **национальная экономика** – исполнение составило 515,4 тыс. руб. или 14,7 % к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 149,8 тыс. руб. или на 41,0% (141,0%);

- **жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 40,5 тыс. руб. или 3,2% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3,3 тыс. руб. или на 8,9% (108,9%);

- **образование** – расходы запланированы в сумме 6,2 тыс. руб., исполнение составило 0,1 тыс. руб. или 1,6%, так как основное обучение сотрудника запланировано на 2,3 кварталы;

- **культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 591,7 тыс. руб. или 25,7% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 95,2 тыс. руб. или на 19,2% (119,2%);

- **социальная политика** – расходы исполнены в сумме 39,2 тыс. руб. или 25,0% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 40,3 тыс. руб. или на 50,7% (49,3%);

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

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Верховинского 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** | **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**  **2024 года** | |
| **+,-** | **%** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **12 070,9** | **13 499,6** | **2347,8** | **2 741,2** | **20,3** | **100,0** | **393,4** | **116,8** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 5 890,4 | 6 068,4 | 1367,0 | 1 530,0 | 25,2 | 55,8 | 163,0 | 111,9 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 2,0 | 24,3 | 15,6 | 0,9 | 22,3 | 1 215,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10,0 | 10,0 | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 3 462,5 | 3 510,1 | 365,6 | 515,4 | 14,7 | 18,8 | 149,8 | 141,0 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 262,9 | 1 277,8 | 37,2 | 40,5 | 3,2 | 1,5 | 3,3 | 108,9 |
| Образование | 07 | 6,2 | 6,2 | - | 0,1 | 1,6 | 0,0 | 0,1 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 2 136,4 | 2 304,9 | 496,5 | 591,7 | 25,7 | 21,6 | 95,2 | 119,2 |
| Социальная политика | 10 | 156,9 | 156,9 | 79,5 | 39,2 | 25,0 | 1,4 | -40,3 | 49,3 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 9,1 | 9,1 | - | - | - | - | - | - |

Исполнение расходной части бюджета Верховинского 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:** | **13 499,6** | **2 741,2** | **20,3** |
| Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» | 6 437,7 | 1 593,6 | 24,7 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жизнедеятельности населения в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» | 4 757,0 | 555,9 | 11,7 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Верховинский СДК»» | 2 304,9 | 591,7 | 25,7 |

На 01.04.2024 года исполнение по муниципальным программам составлено в сумме 2 741,2 тыс. руб. или 20,3%:

- по муниципальной программе «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» исполнение в сумме 1 593,6 тыс. руб. или 24,8%;

- по муниципальной программке «Обеспечение жизнедеятельности населения в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» в сумме 555,9 тыс. руб. или 11,7% (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 «Верховинский СДК»» в сумме 591,7 тыс. руб. или 25,8%;

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

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 135,1 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 не запланирован в 2024 году.

**Текстовая часть**

В текстовой части нарушений не выявлено.

**Выводы**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Верховинского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2024 года исполнена в сумме 2 606,1 тыс. рублей или 20,8 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 81,1 тыс. руб. или на 3,2% (103,2%).

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.04.2024 составила в сумме 1 694 586,43 руб.

В сравнении с 01.01.2024 г (1 673 156,58 руб.) задолженность увеличилась на 21 429,85 руб.

Недоимка по налоговым платежам на 01.04.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 1 131 233,27 руб.

В сравнении с 01.01.2024 г (1 673 156,58 руб.) недоимка увеличилась на 54 000,55 руб.

Безвозмездные поступления запланированы в 2024 году в сумме 10 817,6 тыс. руб. исполнение за 3 месяца составило 2 299,3 тыс. руб. или 21,3% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 230,4 тыс. руб. или на 11,1% (111,1%).

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2024 года в сумме 13 499,6 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 в сумме 2 741,2 или 20,3% к уточненному годовому плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 393,4 тыс. руб. или на 16,8% (116,8%).

За 3 месяца 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались.

Дефицит бюджета за 3 месяца 2024 года составил 135,1 тыс. руб.

Предусмотрено постановлением администрации Верховинского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 02.05.2024 № 17** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Верховинского сельского поселения за 1 квартал 2024 года»:

1. Главному администратору доходов бюджета поселения:

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

- принять меры по повышению качества прогнозирования и исполнения плана.

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

2. В целях повышения эффективности результативности использования финансовых средств бюджета:

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

- Обеспечить равномерное исполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ, не допуская оплаты значительной части расходов в 4 квартале текущего финансового года;

- Обеспечить качественное исполнение расходов бюджета в соответствии с прогнозом кассовых выплат, не допуская необоснованных остатков целевых средств на лицевых счетах на отчетные даты;

- Обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы;

- Установить постоянный контроль за соблюдением условий предоставления субсидий из областного бюджета, включая своевременное обеспечение софинансирования в установленном размере.

**Предложения.**

1.Главе администрации Верховинского 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.

- осуществлять контроль за исполнением бюджета Верховинского сельского поселения;

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

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

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

Юрьянский муниципальный район

Кировской области С.С. Маурина

Главный специалист, главный инспектор

Контрольно – счетной комиссии муници

пального образования Юрьянский

муниципальный район Кировской

области О.Ю. Ситникова