

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

**от 13.06.2024** г. № 18

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 Загарского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Загарского 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 **Загарского 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 Загарского сельского поселения Юрьянского района от 15.12.2023 № 75 «О мерах по выполнению решения Думы Загарского сельского поселения от 14.12.2023 № 6/2 «Об утверждении бюджета муниципального образования Загарского сельского поселения Юрьянского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

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

За 3 месяца 2024 года бюджет Загарского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 2 480,9 тыс. руб., по расходам в сумме 2 753,2 тыс. руб. с дефицитом в сумме 272,3 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Загарского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2024 года исполнена в сумме 2 480,9 тыс. рублей или 14,8 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 425,4 тыс. руб. или на 20,7% (120,7%).

***За 3 месяца 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 1 345,3 тыс. руб., что на - 4500,0 тыс. руб. или на 77,0% (23,0%) ниже первоначального и уточненного планов, выше аналогичного периода прошлого года на 516,1 тыс. руб. или на 62,2% (162,2%), в том числе:

- поступило НДФЛ 1 123,7 тыс. руб. или 26,7% к уточненному и первоначальному планам, выше аналогичного периода прошлого года на 405,5 тыс. руб. или на 56,5% (156,5%);

- доходы от уплаты акцизов поступили в сумме 52,9 тыс. руб. или 25,4% к уточненному и первоначальному планам, выше аналогичного периода прошлого года на 3,5 тыс. руб. или на 7,1% (107,1%);

- по налог на имущество физических лиц поступили в сумме 5,5 тыс. руб. или 1,4% к уточненному и первоначальному планам, к аналогичному периоду прошлого года доходы увеличиваются на 23,4 тыс. руб. или в 12,4 раза;

- земельного налога поступило в сумме 163,2 тыс. руб., что составило 15,7% к первоначальному и уточненному планам, выше аналогичного периода прошлого года на 83,7 тыс. руб. или в 2,05 раза

Исполнение по вышеперечисленным налогам небольшое, так как основное поступление будет приходиться на 3, 4 кварталы 2023 года.

***Поступление неналоговых доходов за 3 месяца*** ***2024 года*** составило в сумме 111,5 тыс. руб. или с уменьшением на 6,5 тыс. руб. или на 5,5% (94,5%) к первоначальному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 54,4 тыс. руб. или на 32,8% (67,2%) в том числе:

-доходы от использования имущества исполнены в сумме 16,0 тыс. руб. или 17,2 % от уточненного и первоначального планов, выше уровня прошлого года на 13,3 тыс. руб. или в 5,9 раза;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 49,5 тыс. руб. или 135,2%, ниже аналогичного периода прошлого года на 55,1 тыс. руб. или на 44,9% (47,3%);

*Доходы бюджета Загарксого 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** | **14 650,6** | **16 862,8** | **2 480,9** | **14,8** | **2 055,5** | -12 169,7 | 16,91 | **425,4** | **120,7** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **5845,3** | **5 845,3** | **1 345,3** | **23,0** | **829,2** | -4 500,0 | 23,0 | **516,1** | **162,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 4 215,3 | 4 215,3 | 1 123,7 | 26,7 | 718,2 | -3 091,6 | 26,7 | 405,5 | 156,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 208,0 | 208,0 | 52,9 | 25,4 | 49,4 | -155,1 | 25,4 | 3,5 | 107,1 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 381,0 | 381,0 | 5,5 | 1,4 | -17,9 | -375,5 | 1,4 | 23,4 | 1 240,0 |
| Налог на совокупный доход |  |  |  |  | - |  |  |  |  |
| Государственная пошлина, сборы |  |  |  |  | - |  |  |  |  |
| Земельный налог | 1 041,0 | 1 041,0 | 163,2 | 15,7 | 79,5 | -877,8 | 15,7 | 83,7 | 205,3 |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **118,0** | **523,6** | **111,5** | **21,3** | **165,9** | **-6,5** | **94,5** | **-54,4** | **67,2** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 93,0 | 93,0 | 16,0 | 17,2 | 2,7 | -77,0 | 17,2 | 13,3 | 592,6 |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов | - | 36,6 | 49,5 | 135,2 | 104,6 | 49,5 | - | -55,1 | 47,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | - | - | 0,3 | - | - | - 0,3 | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства |  |  |  |  | 29,8 |  |  | -29,8 | - |
| Доходы от платных услуг | 25,0 | 25,0 | 35,6 | 142,4 | 26,7 | 10,6 | 142,4 | 8,9 | 133,3 |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | **-** | 360,0 | - | - | - | - | - | - | - |
| Средства самообложения граждан | - | 9,0 | 10,4 | 115,6 | 1,8 | 10,4 | - | 8,6 | 577,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **8 687,3** | **10 493,9** | **1 024,1** | **9,8** | **1 060,4** | **-7 663,2** | **11,8** | **-36,3** | **96,6** |

-штрафы, санкции, возмещение ущерба на 2024 год не запланированы;

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

-доходы от платных услуг запланированы в сумме 25,0 тыс. руб., исполнение составило в сумме 35,6 тыс. руб. или 142,4%, к аналогичному периоду прошлого года доходы увеличились на 8,9 или на 33,3% (133,3%).

-средства самообложения граждан исполнены в сумме 10,4 тыс. руб., что составляет 115,6% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 8,6 тыс. руб. или в 5,8 раза.

Безвозмездные поступления запланированы в 2024 году в сумме 10 493,9 тыс. руб. исполнение за 3 месяца составило 1 024,1 тыс. руб. или 9,8% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 36,3 тыс. руб. или на 3,4 % (96,6%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.04.2024 составила в сумме 3 349 945,55 руб. (в том числе: налог на прибыль 57,73 руб., НДФЛ в сумме 92 395,56 руб., УСН (доходы) в сумме 644 631,93 тыс. руб., УСН (доходы - расходы) в сумме 183 915,29 тыс. руб., ЕСХН в сумме 300,0 руб., патенты в сумме 0 руб., налог на имущество физических лиц в сумме 356 182,62 руб., налог на имущество организаций в сумме 134,17 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 686 059,51 руб., транспортный налог с организаций в сумме 86 525,0 руб., земельный налог с организаций в сумме 52 474,07 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 185 157,84 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 1 062 111,83 руб.).

В сравнении с 01.01.2024г. (3 150 528,92 руб.) задолженность увеличилась в сумме 199 416,63 руб.

Недоимка по налоговым платежам на 01.04.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 2 104 814,12 руб., в том числе:

- налогу на прибыль в сумме 57,73 руб.

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 80 598,06 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) 588 334,78 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы - расходы) 183 915,29 руб.;

- ЕСХН в сумме 300,0 руб.;

- патенты в сумме 0 руб.

- штрафы -0 руб.;

- по налогу на имущество физических лиц в сумме 356 182,62 руб.;

- по налогу на имущество организаций в сумме 134,17 руб.;

- транспортному налогу с организаций в сумме 86 525,0 руб.;

- транспортному налогу с физических лиц в сумме 572 108,56 руб.;

- земельный налог с организаций в сумме 52 474,07 руб.;

- земельный налог физических лиц в сумме 184 183,84 руб.;

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

В сравнении с 01.01.2024г. (2 048 365,83 руб.) задолженность увеличилась в сумме 56 448,29 руб.

По состоянию на 01.04.2024г. по аренде земельных участков **по Загарскому сельскому поселению задолженность составила в сумме** -**54 672,82 руб.** (АО «Газпром газораспределение Киров» в сумме -137,43 руб., АО Тандер в сумме -783,65 руб., Местная религиозная организация «Старообрядческая община г. Кирова Русской Православной Старообрядческой Церкви» в сумме -758,38 руб., ООО «Башенная инфраструктурная компания» в сумме -14,12 руб., ООО «Газпром сжиженный газ» в сумме -3,00 руб., ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт» в сумме -52 814,90 руб., ООО «Т2Мобайл» в сумме -0,12 руб., ООО «Теплоэнерго» в сумме -52,43 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме -65,55 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -38,78 руб., ПАО «ФСК ЕЭС» - филиал Пермское предприятие МЭС в сумме -4,45 руб., Филиал ПАО «Россети Центр и Поволжье»- «Кировэнерго» в сумме -0,01 руб.), **пеня в сумме 14,38 руб.** (АО Тандер в сумме 1,30 руб., Завод по производству арболита» в сумме -3,83 руб., ООО «Теплоэнерго» в сумме 16,35 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме 0,56 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 18 680,9 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 2 753,2 тыс. руб. или 14,7 % к уточненному годовому плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 234,8 тыс. руб. или на 9,3% (109,3%):

- по общегосударственным вопросам исполнение составило в сумме или 1 243,5 тыс. руб. или 23,0% с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 164,6 тыс. руб. или на 15,3% (115,3%);

- национальная оборона - исполнено в сумме 20,6 тыс. руб. или 13,2% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 2,0 тыс. руб. или на 10,8% (110,8%);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность расходы запланированы в сумме 50,0 тыс. руб., но исполнение 0% (исполнение планируется 3 квартал).

- национальная экономика – исполнение составило 157,0 тыс. руб. или 3,1% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 13,0 тыс. руб. или на 7,7% (92,3 %);

- жилищно-коммунальное хозяйство – расходы исполнены в сумме 52,0 тыс. руб. или 1,7% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 33,9 тыс. руб. или на 39,5 % (60,5%);

- образование – расходы запланированы в сумме 31,9 тыс. руб., в первом квартале исполнение составило 0% (исполнение планируется 3,4 квартал);

- культура и кинематография - расходы исполнены в сумме 1 239,9 тыс. руб. или 27,1% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 147,1 тыс. руб. или на 13,5% (113,5%);

- социальная политика – расходы исполнены в сумме 24,7 тыс. руб. или 9,9% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 38,0 тыс. руб. или на 60,6% (39,4%);

- межбюджетные трансферты общего характера запланированы на в сумме 15,5 тыс. руб. на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности, в 1 квартале исполнение составило 100%.

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Загарского 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.** | **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** | **14 850,6** | **18 680,9** | **2 518,4** | **2 753,2** | **14,7** | **100,0** | **234,8** | **109,3** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 5 031,2 | 5 397,7 | 1078,9 | 1 243,5 | 23,0 | 45,2 | 164,6 | 115,3 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 18,6 | 20,6 | 13,2 | 0,7 | 2,0 | 110,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | - | 50,0 | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 4 697,2 | 5 092,2 | 170,0 | 157,0 | 3,1 | 5,7 | -13,0 | 92,3 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 547,7 | 3 104,9 | 85,9 | 52,0 | 1,7 | 1,9 | -33,9 | 60,5 |
| Образование | 07 | 31,9 | 31,9 | 9,5 | - | - | - | -9,5 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 4 141,9 | 4 583,1 | 1 092,8 | 1 239,9 | 27,1 | 45,0 | 147,1 | 113,5 |
| Социальная политика | 10 | 249,4 | 249,4 | 62,7 | 24,7 | 9,9 | 0,9 | -38,0 | 39,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 15,5 | 15,5 | - | 15,5 | 100,0 | 0,6 | 15,5 | - |

Исполнение расходной части бюджета Загарского 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:** | **18 680,8** | **2 753,2** | **14,7** |
| Муниципальная программа «Развитие муниципального управления» | 5 955,1 | 1 288,8 | 21,6 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 8 142,6 | 224,5 | 2,8 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Загарский СДК»» | 4 583,1 | 1 239,9 | 27,1 |

На 01.04.2024 года исполнение по муниципальным программам составлено в сумме 2 753,2 тыс. руб. или 14,7%:

- по муниципальной программе «Развитие муниципального управления» исполнение в сумме 1 288,8 тыс. руб. или 21,6%;

- по муниципальной программке «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» в сумме 224,5 тыс. руб. или 2,8% (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 «Загарский СДК»» в сумме 1 239,9 тыс. руб. или 27,1%.

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 272,3 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.

**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 Загарского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2024 года исполнена в сумме 2 480,9 тыс. рублей или 14,8 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 425,4 тыс. руб. или на 20,7% (120,7%).

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.04.2024 составила в сумме 3 349 945,55 руб.

В сравнении с 01.01.2024г. (3 150 528,92 руб.) задолженность увеличилась в сумме 199 416,63 руб.

Недоимка по налоговым платежам на 01.04.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 2 104 814,12 руб.

В сравнении с 01.01.2024г. (2 048 365,83 руб.) задолженность увеличилась в сумме 56 448,29 руб.

По состоянию на 01.04.2024г. по аренде земельных участков по Загарскому сельскому поселению задолженность составила в сумме -54 672,82 руб.,пеня в сумме 14,38 руб.

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2024 года в сумме 18 680,9 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 2 753,2 тыс. руб. или 14,7 % к уточненному годовому плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 234,8 тыс. руб. или на 9,3% (109,3%).

Резервный фонд не запланирован в 2024 году.

За 3 месяца 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались.

Дефицит бюджета за 3 месяца 2024 года составил 272,3 тыс. руб.

Предусмотрено постановлением администрации Загарского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 16.04.2024 № 26** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Загарского сельского поселения за 1 квартал 2024 года»:

Администрации Загарского сельского поселения:

- усилить взаимодействие с налоговыми органами по вопросам организации работы с налогоплательщиками, обеспечению поступлений в бюджет поселения и взысканию неуплаченных доходов;

- обеспечить качественное исполнение расходов бюджета в соответствии с прогнозом кассовых выплат.

**Предложения**

1.Главе администрации Загарского 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 Загарского сельского поселения;

- ежеквартально проводить оценку качества организации осуществления бюджетного процесса Загарского сельского поселения с предоставлением информации в администрацию Загарского 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 С.С. Маурина

Юрьянский муниципальный район

Кировской области

Главный специалист, главный инспектор

Контрольно – счетной комиссии муници

пального образования Юрьянский О.Ю. Ситникова

муниципальный район Кировской

области