

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 Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района за 1 полугодие месяцев 2023 года**

**от 08.08.2023 г. № 29**

 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 Подгорцевского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района за 1 полугодие 2023 года.**

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Юрьянский район проводился анализ по представленным результатам отчета об исполнении бюджета **Подгорцевского сельского** **поселения** Юрьянского района за 1 полугодие 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 Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района от 27.12.2022 № 93 «О мерах по выполнению решения Думы Подгорцевского сельского поселения от 14.12.2022 № 56/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

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

За 6 месяцев 2023 года бюджет Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 6 731,4 тыс. руб., по расходам в сумме 6 557,1 тыс. руб. с профицитом в сумме 174,3 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения.**

Доходная часть бюджета Подгорцевского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2023 года исполнена в сумме 6 731,4 тыс. рублей или 40,8 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 1 343,3 тыс. руб. или на 24,9% (124,9%).

По состоянию на 01.07.2023г. по аренде земельных участков **задолженность составила по Подгорцевскому сельскому поселению в сумме 25 088,17 руб.** (АО «Национальная башенная компания» в сумме -58,57 руб., ОАО «Вяткадорстрой» в сумме 6 942,65 руб., ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме – 15 647,47 руб., ООО «Высоково» в сумме 2 773,16 руб., ООО «Ирина» в сумме 41,02 руб., ООО «Пиллар» в сумме -6,74 руб., ООО Юрьянская механизированная колонна в сумме -0,04 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме 30,32 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -220,44 руб., Филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье» - «Кировэнерго» в сумме - 0,02 руб.), пеня в сумме 5 360,98 руб. (АО «Национальная башенная компания» в сумме 20,39 руб., ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме – 82,77 руб., ООО «Высоково» в сумме 633,95 руб., ООО «Ирина» в сумме 4 600,98 руб., ООО «Пиллар» в сумме 0,96 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.).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

 *Доходы бюджета Подгорцевского сельского поселения*

Таблица № 1

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей** | **Первоначальный план****текущего года (2023)** | **Уточненный план (2023)** | **Исполнение****за 6 месяцев 2023 года** | **% исполне.к уточненному плану 2023г.** | **Исполнение****6 месяцев 2022 года** | **Отклонения исполнению** |
| **первоначальному плану 2023 г** | **аналогич. периоду 2022г** |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **11 997,1** | **16 514,4** | **6 731,4** | **40,8** | **5 388,1** | **-5 265,7** | **56,1** | **1 343,3** | **124,9** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **1 825,9** | **1 825,9** | **590,1** | **32,3** | **673,4** | **-1 235,8** | **32,3** | **-83,3** | **87,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 196,7 | 1 196,7 | 471,0 | 39,4 | 441,3 | -725,7 | 39,3 | 29,7 | 106,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) |  199,2 | 199,2 | 109,7 | 55,1 | 104,5 | -89,5 | 55,1 | 5,2 | 105,0 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 150,0 | 150,0 | -0,9 | -0,6 | 9,9 | -150,9 | -0,6 | -10,8 | -9,1 |
| Налог на совокупный доход  | - | - | 3,8 | - | - | 3,8 | - | 3,8 | - |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельный налог | 280,0 | 280,0 | 6,5 | 2,3  | 117,7 | - 273,5 | в 23,2 роаза | -111,2 | 5,5  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **-** | **220,0** | **131,7** | **59,9** | 216,0 | 131,7 | - | **-84,3** | **61,0** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов  | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | 21,7 | - | - | 21,7 | - | 21,7 | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Доходы от платных услуг  | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | **-** | 220,0 | 110,0 | 50,0 | 216,0 | 110,0 | - | -106,0 | 50,1 |
| Средства самообложения граждан | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **10 171,2** | **14 468,5** | **6 009,6** | **41,5** | **4 498,7** | **-4 161,6** | **59,1** | **1 510,9** | **133,6** |

 ***За 6 месяцев 2023 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 590,1 тыс. руб., к первоначальному и уточненному плану 2023 года исполнение составило 32,3%, ниже аналогичного периода прошлого года на 83,3 тыс. руб. или на 12,4% (87,6%)в том числе:

- **поступило НДФЛ** в сумме 471,0 тыс. руб. исполнение составило 39,4% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 29,7 тыс. руб. или на 6,7% (106,7%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 109,7 тыс. руб. исполнение составило 55,1% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 5,2 тыс. руб. или на 5,0% (105,0%);

**- по налог на имущество физических лиц** имеется задолженность в сумме -0,9 тыс. руб. исполнение составило -0,6% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, ниже аналогичного периода прошлого года на - 10,8 тыс. руб. или на -9,1%;

- по единому сельскохозяйственному налогу исполнение составило в сумме 3,8 тыс. руб.

- **земельного налога** поступило в сумме 6,5 тыс. руб., что составило 2,3% к первоначальному и уточненному планам 2023 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 111,2 тыс. руб. или в 5,5 %.

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

***Поступление неналоговых доходов запланировано на*** ***2023 год*** в сумме 220,0 тыс. руб., что является инициативными платежами в рамках реализации ППМИ, исполнение составило в сумме 110,0 тыс. руб. или 50,0% к уточненному плану.

-штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 21,7 тыс. руб.;

Не запланированы доходы:

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

-доходы от использования имущества не запланированы;

-средства самообложения не запланированы;

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

-доходы от платных услуг не запланированы в 2023 году.

Безвозмездные поступления запланированы в 2023 году в сумме 14 468,5 тыс. руб. исполнение за 6 месяцев 2023 года составило 6 009,6 тыс. руб. или 41,5% к уточненному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 510,9 тыс. руб. или на 33,6% (133,6%).

Удельный вес собственных доходов к общему объему доходов составляет 10,7% (в том числе: налоговые 8,8%, неналоговые 1,9%), безвозмездные поступления составляют 89,3%.

**Анализ расходной части бюджета поселения.**

 В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 июля 2023 года в сумме 16 534,4 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 6 месяцев 2023 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 6 месяцев 2023 года исполнены на 39,7 % к уточненному годовому плану или в сумме 6 557,1 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 328,4 тыс. руб. или на 25,4% (125,4%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** исполнение составило в сумме 2 519,6 тыс. руб. или 53,3% с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 621,0 тыс. руб. или на 32,7% (132,7%);

**- по национальной обороне** - исполнено в сумме 58,4 тыс. руб. или 45,0% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 12,4 тыс. руб. или на 27,0% (127,0%),;

**- по национальной безопасности и правоохранительной деятельности** – расходы в 2023 году исполнены в сумме 133,0 тыс. руб. или 100% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 100,8 тыс. руб. или в 4,1 раза (413,0%);

**- по национальной экономике** – исполнение составило 570,3 тыс. руб. или 14,4% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 105,1 тыс. руб. или на 22,6% (122,6%);

**- по жилищно-коммунальному хозяйству** – расходы исполнены в сумме 221,0 тыс. руб. или 49,3% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 43,1 тыс. руб. или в 24,2% (124,2%);

**- по образованию** – расходы в 2023 году не запланированы;

**- по культуре и кинематографии** - расходы исполнены в сумме 2 841,9 тыс. руб. или 42,2% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 384,6 тыс. руб. или на 15,6% (115,6%);

**- по социальной политике** – расходы исполнены в сумме 201,1 тыс. руб. или 50,2% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 49,6 тыс. руб. или на 32,7% (132,7%);

**- по межбюджетным трансфертам общего характера** запланированы на 2023 год в сумме 11,8 тыс. руб. исполнение составило 11,8 тыс. руб. или 100% (на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности).

Высокий процент исполнения просматривается по следующим расходам: общегосударственным вопросам 53,3%, социальной политике 50,2%, жилищно-коммунальному хозяйству 49,3%, национальной обороне 45,0%.

Низкий процент исполнения просматривается по следующим расходам: национальная экономика 14,4% (исполнение запланировано на 3 квартал).

Удельный вес в общей объеме расходов составил: по общегосударственным вопросам 38,4%, по национальной обороне 0,9%, по национальной безопасности и правоохранительной деятельности 2,0%, по национальной экономике 8,7%, по жилищно-коммунальному хозяйству 3,4%, по культуре и кинематографии 43,3%, по социальной политике 3,1%, по межбюджетным трансфертам общего характера 0,2%.

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Подгорцевского сельское поселение Юрьянского района за 6 месяцев 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 6 месяцев****2023 г.** | **Исполнение за****6 месяцев****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** | **12 017,1** | **16 534,4** | **6 557,1** | **5 228,7** | **39,7** | **100** | **1 328,4** | **125,4** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 4 866,3 | 4 726,7 | 2 519,6 | 1 898,6 | 53,3 | 38,4 | 621,0 | 132,7 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 58,4 | 46,0 | 45,0 | 0,9 | 12,4 | 127,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 133,0 | 133,0 | 133,0 | 32,2 | 100 |  2,0 | 100,8 | 413 |
| Национальная экономика | 04 | 760,1 | 3958,0 | 570,3 | 465,2 | 14,4 | 8,7 | 105,1 | 122,6 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 314,3 | 447,9 | 221,0 | 177,9 | 49,3 | 3,4 | 43,1 | 124,2 |
| Образование | 07 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Культура, кинематография | 08 | 5 413,0 | 6 726,6 | 2 841,9 | 2 457,3 | 42,2 | 43,3 | 384,6 | 115,6 |
| Социальная политика | 10 | 400,6 | 400,6 | 201,1 | 151,5 | 50,2 | 3,1 | 49,6 | 132,7 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | - | 11,8 | 11,8 | - | 100,0 | 0,2 | 11,8 | - |

 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 2023 года** | **Исполнение****за 6 месяцев 2023 года** | **Процент исполнения****%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **16 534,4** | **6 557,1** | **39,7** |
| Муниципальная программа «Развитие управления муниципального образования» | 5 677,1 | 3 199,1 | 56,4 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 4 130,7 | 516,1 | 12,5 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Подгорцевский СДК»» | 6 726,6 | 2 841,9 | 42,2 |

На 01.07.2023 года исполнение по программам представлено в Таблице № 3, нарушений не установлено.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

 За 6 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 6 месяцев 2023 года составил 174,3 тыс. руб.

**Резервный фонд.**

Резервный фонд не запланирован в 2023 году.

**Текстовая часть.**

В текстовой части нарушений не установлено.

Резервный фонд не запланирован на 2023 год.

Предусмотрено проектом постановления администрации Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района Кировской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Подгорцевского сельского поселения за 1 полугодие 2023 года»:

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 4 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 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.

**Выводы.**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Подгорцевского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2023 года исполнена в сумме 6 731,4 тыс. рублей или 40,8 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 1 343,3 тыс. руб. или на 24,9% (124,9%).

 В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 июля 2023 года в сумме 16 534,4 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 6 месяцев 2023 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 6 месяцев 2023 года исполнены на 39,7 % к уточненному годовому плану или в сумме 6 557,1 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 328,4 тыс. руб. или на 25,4% (125,4%).

 За 6 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 1 полугодие 2023 года составил 174,3 тыс. руб.

 При проверке нарушений не установлено.

**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

Юрьянский муниципальный район

Кировской области С.С. Маурина