

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 1 полугодие 2023 года**

от 26.08.2023 г. № 38

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 муниципальный район на 2023 год от 26.12.2022 № 29, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Великорецкого сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Великорецкого 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 **Великорецкого 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, предусмотренных постановлением администрации Великорецкого сельского поселения Юрьянского района от 19.12.2022 № 62 «О мерах по выполнению решения Думы Великорецкого сельского поселения от 15.12.2022 № 4/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Великорецкого сельского поселения Юрьянского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

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

За 6 месяцев 2023 года бюджет Великорецкого сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 6 036,5 тыс. руб., по расходам в сумме 4 400,9 тыс. руб. с профицитом в сумме 1 635,6 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Великорецкого сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2023 года исполнена в сумме 6 036,5 тыс. рублей или 20,9 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 3 106,9 тыс. руб. или в 2,0 раза.

По состоянию на 01.07.2023г. **задолженность** по аренде земельных участков **составила по Великорецкому сельскому поселению в сумме -**3 227,58 руб. ООО Хлебная слобода в сумме - 3 762,04 руб., ООО «Кировская региональная ипотечная корпорация» в сумме 550,43 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -15,97 руб.), **пеня в сумме 30,3 руб.** (ООО Хлебная слобода 30,3 руб.).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.07.2023 составила в сумме 416 142,43 руб. (в том числе: НДФЛ в сумме 51 566,4 руб., УСН (доходы) в сумме 34 604,8 тыс. руб., ЕСХН в сумме 131 225,33 руб., ЕНВД в сумме 8 309,7 тыс. руб., налог на имущество физических лиц в сумме 5 612,01 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 83 770,68 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 15 695,85 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 93 667,36 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.07.2023 по данным информационного ресурса 65н составляет 308 403,87 руб., в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 48 072,0 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) 24 028,0 руб.;

- сельхозналог – 131 225,33 руб.

- по налогу на имущество физических лиц – 5 612,01 руб.;

- транспортному налогу с физических лиц – 83 770,68 руб.

- земельный налог с физических лиц - 15 695,85 руб.

*Доходы бюджета Великорецкого 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** | **5 387,0** | **9 680,8** | **6 036,5** | **62,3** | **2 929,6** | **649,5** | **112,1** | **3 106,9** | **206,0** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **968,4** | **968,4** | **1 575,0** | **162,6** | **320,9** | **606,6** | **162,6** | **1 254,1** | **490,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 453,4 | 453,4 | 154,5 | 34,1 | 172,5 | -298,9 | 34,1 | -18,0 | 89,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 250,0 | 250,0 | 136,0 | 54,4 | 129,5 | -114,0 | 54,4 | 6,5 | 105,0 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 20,0 | 20,0 | -4,4 | -22,0 | 4,3 | -24,4 | -2,2 | -8,7 | -102,3 |
| Налог на совокупный доход (единый с/х налог) | - | - | 27,8 | - | - | 27,8 | - | 27,8 | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 245,0 | 245,0 | 1 261,1 | 514,7 | 14,6 | 1 016,1 | 514,7 | 1 246,5 | 8 637,7 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **-** | **-** | **409,5** | **-** | 301,4 | 409,5 | - | 108,1 | **135,9** |
| 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 | **-** | - | **408,7** | **-** | 301,4 | 408,7 | - | 107,3 | 135,6 |
| Средства самообложения граждан | - | - | 0,8 | - | - | 0,8 | - | 0,8 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **4 418,6** | **8 712,4** | **4 052,0** | **46,5** | **2 307,3** | **-366,6** | **91,7** | **1 744,7** | **175,6** |

***За 6 месяцев 2023 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 6 036,5 тыс. руб. или на 12,1% (112,1%) выше первоначального плана и к уточненному плану 2023 исполнение составило 62,3%, выше аналогичного периода прошлого года на 3 106,9 тыс. руб. или в 2,1 раза, в том числе:

- поступление  **НДФЛ** составило в сумме 154,5 тыс. руб., ниже аналогичного периода прошлого года на 18,0 тыс. руб. или 89,6%;

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 136,0 тыс. руб. или 54,4% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 6,5 тыс. руб. или на 5,0% (105,0%);

**- по налог на имущество физических лиц** задолженность в сумме -4,4 тыс. руб., к аналогичному периоду прошлого года снизились на 8,7 тыс. руб., что составили -102,3%;

- по единому сельхозналогу поступления составили в сумме 27,8 тыс. руб.;

- **земельного налога** поступило в сумме 1 261,1 тыс. руб. или с увеличением в 5,1 раза к первоначальному и уточненному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 1 246,5 тыс. руб. или в 86,4 раза. Многократное увеличение поступления данного налога связано с тем, что в 1 и 2 квартале 2023 года было поступление земельного налога от ООО «Восток плюс» по процедуре банкротства, так как имели задолженность.

***Поступление неналоговых доходов запланировано на*** ***2023 год*** не запланировано. Поступление прочих неналоговых доходов не запланировано, но во втором квартале 2023 года от ярмарки в дни проведения Великорецкого крестного хода поступления составили в сумме 408,7 тыс. руб.

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

**-доходы от использования имущества** не запланированы;

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

-**средства самообложения** не запланированы, но исполнение составило в сумме 0,8 тыс. руб.;

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

**-доходы от платных услуг** не запланированы в 2023 году.

Собственные доходы поселения поступили в сумме 1 984,5 тыс. руб. или в 2,0 раза к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 32,9%, т.е. бюджет поселения дотационный и имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2023 году в сумме 8 712,4 тыс. руб. исполнение за 6 месяцев 2023 года составило 4 052,0 тыс. руб. или 46,5% к уточненному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 744,7 тыс. руб. или на 75,6% (175,6%,), доля к общему объему доходов составила 67,1%.

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2023 год в сумме 10 419,4 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 в сумме 4 400,9 тыс. руб. или 42,2 % к уточненному годовому плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 812,7 тыс. руб. или 70,0% (170,0%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** составило 1 361,7 тыс. руб. или 52,3%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 453,2 тыс. руб. или на 50,0% (150,0%);

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 51,7 тыс. руб. или 39,8% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 8,4 тыс. руб. или на 19,4% (119,4%);

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность** – расходы в 2023 году не запланированы;

**- национальная экономика** – исполнение составило 118,0 тыс. руб. или 34,7% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 133,9 тыс. руб. или на 53,2% (46,8%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 2 297,3 тыс. руб. или 39,0% к уточненному плану (мероприятия по реализации запланированы на 3 квартал 2023 года), с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 486,6 тыс. руб. или в 2,8 раза (283,4%);

**- образование** – расходы в 2023 году запланированы в сумме 14,0 тыс. руб. исполнены в сумме 14,0 тыс. руб. или 100%;

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 505,5 тыс. руб. или 38,6% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 17,7 тыс. руб. или на 3,4% (96,6%);

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 52,7 тыс. руб. или 41,7% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 2,1 тыс. руб. или на 4,1% (104,1%);

**- межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2023 год в сумме 3,9 тыс. руб., исполнение составляет 0% на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности.

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Великорецкого 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.** | **Исполне**  **ние 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** | **5 407,0** | **10 419,4** | **4 400,9** | **2 588,2** | **42,2** | **100** | **1 812,7** | **170,0** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 2 161,7 | 2 604,7 | 1 361,7 | 908,5 | 52,3 | 30,9 | 453,2 | 150,0 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 51,7 | 43,3 | 39,8 | 1,2 | 8,4 | 119,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 296,6 | 339,6 | 118,0 | 251,9 | 34,7 | 2,7 | -133,9 | 46,8 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 1 545,8 | 5 892,1 | 2 297,3 | 810,7 | 39,0 | 52,2 | 1 486,6 | 283,4 |
| Образование | 07 | 14,0 | 14,0 | 14,0 | - | 100 | 0,3 | 14,0 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 1 132,7 | 1 308,9 | 505,5 | 523,2 | 38,6 | 11,5 | -17,7 | 96,6 |
| Социальная политика | 10 | 126,4 | 126,4 | 52,7 | 50,6 | 41,7 | 1,2 | 2,1 | 104,1 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | - | 3,9 | 0 | - | 0 | - | - | - |

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 2023 года** | **Исполнение**  **за 6 месяцев 2023 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **10 419,4** | **4 400,9** | **42,2** |
| Муниципальная программа «Развитие управления муниципального образования» | 4 681,9 | 2 821,5 | 60,3 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 4 428,6 | 1 073,9 | 24,2 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Великорецкий СДК»» | 1 308,9 | 505,5 | 38,6 |

На 01.07.2023 года исполнение по программам представлено в Таблице № 3.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

За 6 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 6 месяцев 2023 года составил 1 635,6 тыс. руб.

**Резервный фонд**

Резервный фонд запланирован в 2023 году в сумме 1,0 тыс. руб., но не расходовался.

**Текстовая часть**

**В текстовой части проекта постановления администрации Великорецкого сельского поселения Юрьянского района установлено:**

**- на стр.1 неверно указана сумма собственных доходов поселения 194,5 тыс. руб. вместо 1984,5 тыс. руб., несоответствие составило 1 790,0 тыс. руб.**

**- на стр. 1 неверно указана доля налоговых поступлений в общем объеме собственных доходов бюджета поселения 100% вместо 79,4%;**

**- на стр. 1 неверно указана доля неналоговых поступлений в общем объеме собственных доходов бюджета поселения 0% вместо 20,6%;**

**- на стр.1 не верно указана разница поступлений налога на имущество физических лиц, где прописано меньше на 4,2 тыс. руб. вместо -8,7 тыс. руб., разница составила в сумме -4,5 тыс. руб.**

**что не соответствует Приложению № 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 полугодие 2023 года»**

**Нарушения устранены в ходе проверки.**

Проектом постановления администрации Великорецкого сельского поселения Юрьянского района Кировской области предусмотрено:

1. В целях привлечения дополнительных доходов, экономии бюджетных средств, повышения эффективности и результативности использования финансовых средств, ритмичного освоения бюджетных ассигнований:
   1. 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.
   2. Обеспечить максимальное размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд и нужд муниципальных учреждений в соответствие с лимитами бюджетных обязательств.
   3. Установить постоянный контроль за соблюдением экономии в расходовании средств и недопущением образования кредиторской задолженности.
2. Главному бухгалтеру администрации Великорецкого сельского поселения:
   1. Осуществлять контроль за исполнением бюджета Великорецкого сельского поселения.
   2. Принять действенные меры по своевременному использованию целевых бюджетных средств.
   3. Обеспечить качественное исполнение расходов бюджета в соответствии с прогнозом кассовых выплат, не допуская значительных остатков денежных средств на лицевых счетах на отчетные даты.

**Выводы**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Великорецкого сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2023 года исполнена в сумме 6 036,5 тыс. рублей или 20,9 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 3 106,9 тыс. руб. или в 2,0 раза.

Собственные доходы поселения поступили в сумме 1 984,5 тыс. руб. или в 2,0 раза к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 32,9%, т.е. бюджет поселения дотационный и имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2023 году в сумме 8 712,4 тыс. руб. исполнение за 6 месяцев 2023 года составило 4 052,0 тыс. руб. или 46,5% к уточненному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 744,7 тыс. руб. или на 75,6% (175,6%,), доля к общему объему доходов составила 67,1%.

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2023 год в сумме 10 419,4 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 в сумме 4 400,9 тыс. руб. или 42,2 % к уточненному годовому плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 812,7 тыс. руб. или 70,0% (170,0%).

Резервный фонд запланирован на 2023 год в сумме 1,0 тыс. руб., но не расходовался.

За 6 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 6 месяцев 2023 года составил 1 635,6 тыс. руб.

**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, а также в проекте постановления.

4. С учетом устранения замечаний и несоответствия данных Отчет об исполнении бюджета Великорецкого сельского поселения за 1 полугодие 2023 года Контрольно-счетной комиссией рекомендован к утверждению.

Председатель Контрольно - счетной

комиссии муниципального образования

Юрьянский муниципальный район

Кировской области С.С. Маурина