

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 Загарского сельского поселения Юрьянского района за 1 полугодие 2023 года**

от 15.08.2023 г. № 34

 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 муниципальный район Кировской области, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Юрьянский муниципальный район Кировской области на 2023 год от 26.12.2022 № 29, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Загарского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Загарского 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 **Загарского 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 Загарского сельского поселения Юрьянского района от 15.12.2022 № 75 «О мерах по выполнению решения Думы Загарского сельского поселения от 14.12.2022 № 6/2 «Об утверждении бюджета муниципального образования Загарского сельского поселения Юрьянского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

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

За 6 месяцев 2023 года бюджет Загарского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 5 300,3 тыс. руб., по расходам в сумме 6 044,1 тыс. руб. с дефицитом в сумме 743,8 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Загарского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2023 года исполнена в сумме 5 300,3 тыс. рублей или 49,5 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 1 299,4 тыс. руб. или на 32,5% (132,5%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.07.2023 составила в сумме 3  497 943,54 руб. (в том числе: налог на прибыль 16 434,15 руб., НДФЛ в сумме 533 802,13 руб., УСН (доходы) в сумме 601 136,82 тыс. руб., УСН (доходы - расходы) в сумме 100 354,58 тыс. руб., ЕНВД в сумме 918,97 тыс. руб., патенты в сумме 18 239,54,0 руб., налог на имущество физических лиц в сумме 314 552,3 руб., налог на имущество организаций в сумме 5 258,4 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 531 003,88 руб., транспортный налог с организаций в сумме 138 212,65 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 141 970,94 руб., земельный налог с организаций в сумме 96 946,13 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 999 113,05руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.07.2023 по данным информационного ресурса 65н составляет 2 302 661,14 руб., в том числе:

- налогу на прибыль в сумме 16 434,15 руб.

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 510 513,25 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) 549 739,67 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы - расходы) 100 354,58 руб.;

- по единому налогу на вмененный доход –0 руб.;

- патенты в сумме 18 239,54 руб.

- штрафы -0 руб.;

- по налогу на имущество физических лиц в сумме 311 926,3 руб.;

- по налогу на имущество организаций в сумме 5 218,0 руб.;

- транспортному налогу с организаций в сумме 138 212,65 руб.;

- транспортному налогу с физических лиц в сумме 413 137,93 руб.;

- земельный налог с организаций в сумме 96 946,13 руб.

- транспортный налог с физических лиц в сумме 141 938,94 руб.

По состоянию на 01.07.2023г. по аренде земельных участков **по Загарскому сельскому поселению задолженность составила в сумме -163 382,43 руб.** (АО Тандер в сумме – 783,65 руб., ООО «ВермиЛюкс» в сумме 38,00 руб., ООО «Задиак» в сумме -103,35 руб., ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт» в сумме -162 494,86 руб., ООО «Т2Мобайл» в сумме - 0,12 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме 0,33 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -38,78 руб.), **пеня в сумме 1 839,97 руб.** (АО Тандер в сумме 1,30 руб., ООО «ВермиЛюкс» в сумме 54,64 руб., ООО «Газпром сжиженный газ» в сумме 0,16 руб., Завод по производству арболита в сумме – 3,83 руб., ООО «Задиак» в сумме 15,,33 руб., ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт» в сумме 1 755,55 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме 0,48 руб., ООО «Теплоэнерго» в сумме 16,35 руб.).

 *Доходы бюджета Загарксого 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** | **9 859,1** | **10 703,2** | **5 300,3** | **49,5** | 4 000,9 | -4 558,8 | 53,8 | **1 299,4** | **132,5** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **5 370,2** | **5 370,2** | **1 815,7** | **33,8** | 1 777,5 | -3 554,5 | 33,8 | **38,2** | **102,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 3 602,3 | 3 602,3 | 1 593,5 | 44,2 | 1 359,6 | - 2 008,8 | 44,2 | 233,9 | 117,2 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) |  182,9 | 182,9 | 100,2 | 54,8 | 68,2 | -82,7 | 54,8 | 32,0 | 146,9 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 350,0 | 350,0 | -7,1 | - | 91,5 | -357,1 | -2,0 | -98,6 | -7,8 |
| Налог на совокупный доход  | - | - | - | - | -0,4 | - | - | -0,4 | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 1 235,0 | 1 235,0 | 129,1 | 10,5 | 257,8 | -1 105,9 | 10,4 | -128,7 | 50,1 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **147,6** | **152,6** | **594,3** | **389,4** | **549,3** | **446,7** | **402,6** | **45,0** | **108,2** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 12,6 | 12,6 | 94,8 | 752,4 | 35,5 | 82,2 | 752,4 | 59,3 | 267,0 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов  | - | - | 454,0 | - | 287,1 | 454,0 | - | 166,9 | 158,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | 15,8 | - | - | 15,8 | - | 15,8 | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | 90,0 | 90,0 | - | - | 74,3 | -90,0 | - | -74,3 | - |  |
| Доходы от платных услуг  | 15,0 | 20,0 | 27,6 | 138,0 | 11,9 | 12,6 | 184,0 | 15,7 | 231,9 |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | **-** | **-** | **-** | **-** | 140,0 | - | - | -140,0 | - |
| Средства самообложения граждан | 30,0 | 30,0 | 2,1 | 7,0 | 0,5 | -27,9 | 7,0 | 1,6 | 420,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **4 341,3** | **5 180,4** | **2 890,3** | **55,8** | **1 674,1** | **-1 451,0** | **66,6** | **1 216,2** | **172,6** |

 ***За 6 месяцев 2023 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 1 815,7 тыс. руб. или 33,8% к первоначальному и уточненному планам, выше аналогичного периода прошлого года на 38,2 тыс. руб. или на 2,1% (102,1%) в том числе:

- поступило НДФЛ в сумме 1 593,5 тыс. руб. или 44,2% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 233,9 тыс. руб. или на 17,2% (117,2%);

- доходы от уплаты акцизов поступили в сумме 100,2 тыс. руб. или 54,8% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 32,0 тыс. руб. или на 46,9% (146,9%);

- по налог на имущество физических лиц имеется задолженность в сумме - 7,1 тыс. руб., в сравнении с аналогичным периодом прошлого года налог уменьшился на 98,6 тыс. руб. (-7,8%);

- земельного налога поступило в сумме 129,1 тыс. руб., что составило 10,5% к первоначальному и уточненному планам 2023 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 128,7 тыс. руб. или на 49,9% (50,1%).

Исполнение по вышеперечисленным налогам (земельному и налогу на имущество) небольшое, так как основное поступление будет приходиться на 4 квартал 2023 года.

***Поступление неналоговых доходов за 6 месяцев***  ***2023 года*** составило в сумме 594,3 тыс. руб. или в 4,0 раза выше первоначального плана и на 3,9 раза выше уточненного плата, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 45,0 тыс. руб. или на 8,2% (108,2%) в том числе:

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году исполнены в сумме 454,0 тыс. руб., что выше аналогичного периода прошлого года на 166,9 тыс. руб. или на 58,1% (158,1%);

-доходы от использования имущества исполнены в сумме 94,8 тыс. руб. или 7,5 раза выше уточненного и первоначального планов 2023 года, выше уровня прошлого года на 59,3 тыс. руб. или в 2,6 раза (267,0%);

-штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 15,8 тыс. руб.;

-средства самообложения граждан исполнены в сумме 2,1 тыс. руб. или 7,0% к уточненному и первоначальному планам, с увеличением к аналогичного периода прошлого года на 1,6 тыс. руб. или в 4,2 раза (420,0%);

-прочие доходы от компенсации затрат государства запланированы в 2023 году в сумме 90,0 тыс. руб. исполнение составило 0 тыс. руб.;

-доходы от платных услуг в 2023 году запланированы в сумме 20,0 тыс. руб., исполнены в сумме 27,6 тыс. руб., с увеличением к уточненному плану 2023 года на 38,0% (138,0%), к первоначальному плану с увеличением на 12,6 тыс. руб. или на 84,0% (184,0%), к аналогичному периоду прошлого года с увеличением на 15,7 тыс. руб. или в 2,3 раза.

Собственные доходы поселения поступили в сумме 2 410,0 тыс. руб. или 43,6 % к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 45,5%, т.е. бюджет поселения имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

Безвозмездные поступления запланированы в 2023 году в сумме 5 180,4 тыс. руб. исполнение за 6 месяцев 2023 года составило 2 890,3 тыс. руб. или 55,8% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 216,2 тыс. руб. или на 72,6% (172,6%).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

 В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2023 года в сумме 13 066,6 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 6 044,1 тыс. руб. или 46,3% к уточненному годовому плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 833,9 тыс. руб. или на 43,6% (143,6%), так, исполнение к уточненному плану и аналогичному периоду прошлого года составило:

- по общегосударственным вопросам составило в сумме 2 525,3 тыс. руб. или 48,3%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 483,3 тыс. руб. или на 23,7% (123,7%);

- национальная оборона - исполнено в сумме 47,2 тыс. руб. или 36,4% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 8,1 тыс. руб. или на 20,7% (120,7%);

- национальная экономика – исполнение составило в сумме 820,0 тыс. руб. или 55,8% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 649,6 тыс. руб. или в 4,8 раза (482,4%);

- жилищно-коммунальное хозяйство – расходы исполнены в сумме 325,9 тыс. руб. или 24,1% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 88,4 тыс. руб. или на 37,2% (137,2%);

- образование – расходы исполнены в сумме 25,0 тыс. руб. или 65,8% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 25 тыс. руб.;

- культура и кинематография - расходы исполнены в сумме 2 157,9 тыс. руб. или 47,1% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 542,8 тыс. руб. или на 33,6% (133,6%);

- социальная политика – расходы исполнены в сумме 125,4 тыс. руб. или 50,3% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 19,3 тыс. руб. или на 18,2% (118,2%);

- межбюджетные трансферты общего характера запланированы на 2023 год в сумме 17,4 тыс. руб. на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности, израсходованы в полном объеме, к аналогичному периоду прошлого года увеличились на 17,4 тыс. руб.

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Загарского 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** | **Уточненный план****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** | **9 909,1** | **13 066,6** | **6 044,1** | **4 210,2** | **46,3** | **100** | **1 833,9** | **143,6** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 4 666,2 | 5 233,3 | 2 525,3 | 2 042,0 | 48,3 | 41,8 | 483,3 | 123,7 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 47,2 | 39,1 | 36,4 | 0,8 | 8,1 | 120,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 481,6 | 1 470,0 | 820,0 | 170,4 | 55,8 | 13,6 | 649,6 | 482,4 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 404,7 | 1 351,5 | 325,9 | 237,5 | 24,1 | 5,4 | 88,4 | 137,2 |
| Образование | 07 | 3,0 | 38,0 | 25,0 | - | 65,8 | 0,4 | 25,0 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 3 974,4 | 4 577,2 | 2 157,9 | 1 615,1 | 47,1 | 35,7 | 542,8 | 133,6 |
| Социальная политика | 10 | 249,4 | 249,4 | 125,4 | 106,1 | 50,3 | 2,1 | 19,3 | 118,2 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | - | 17,4 | 17,4 | - | 100,0 | 0,2 | 17,4 | - |

 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 2023 года** | **Исполнение****за 6 месяцев 2023 года** | **Процент исполнения****%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **13 066,6** | **6 044,1** | **46,3** |
| Муниципальная программа «Развитие управления муниципального управления»  | 5 719,2 | 2 791,6 | 48,8 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 2 770,2 | 1 094,6 | 39,5 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Загарский СДК»» | 4577,2 | 2 157,9 | 47,1 |

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

 Высокое освоение средств по муниципальной программе «Развитие муниципального управления» в муниципальном образовании «Загарское сельское поселение» 47,4%

 Низкое освоение средств по муниципальной программе «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» в муниципальном образовании «Загарское сельское поселение» 39,5% (исполнение контрактов по ремонту дорог планируется на 3 квартал 2023 года).

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

 За 6 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 1 полугодие 2023 года составил 743,8 тыс. руб., что соответствует ст.92 Бюджетного кодекса РФ.

**Резервный фонд**

Резервный фонд не запланирован в 2023 году.

**Текстовая часть.**

В текстовой части нарушений не выявлено.

Предусмотрено постановлением администрации Загарского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 12.07.2023 № 61** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Загарского сельского поселения за 1 полугодие 2023 года»:

- обеспечить качественное исполнение расходов в соответствии с прогнозом кассовых выплат;

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

**Выводы.**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Загарского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2023 года исполнена в сумме 5 300,3 тыс. рублей или 49,5 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 1 299,4 тыс. руб. или на 32,5% (132,5%).

Собственные доходы поселения поступили в сумме 2 410,0 тыс. руб. или 43,6 % к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 45,5%, т.е. бюджет поселения имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

Безвозмездные поступления запланированы в 2023 году в сумме 5 180,4 тыс. руб. исполнение за 6 месяцев 2023 года составило 2 890,3 тыс. руб. или 55,8% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 216,2 тыс. руб. или на 72,6% (172,6%).

 В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2023 года в сумме 13 066,6 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 6 044,1 тыс. руб. или 46,3% к уточненному годовому плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 833,9 тыс. руб. или на 43,6% (143,6%).

Резервный фонд запланирован на 2023 не запланирован.

 За 6 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 1 полугодие 2023 года составил 743,8 тыс. руб., что соответствует ст.92 Бюджетного кодекса РФ.

При проверке отчета об исполнении бюджета Загарского сельского поселения за 1 полугодие нарушений не установлено.

**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.

 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. 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.

4. Главным распределителям и получателям бюджетных средств:

- обеспечить качественное исполнение и равномерное распределение расходов бюджета в 4 квартале текущего финансового года;

- не допускать остаток денежных средств на лицевых счетах на отчетные даты;

- обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы;

5. Главе администрации Загарского сельского поселения:

- 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.

Председатель Контрольно - счетной

комиссии муниципального образования

Юрьянский муниципальный район

Кировской области С.С. Маурина