

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 9 месяцев 2023 года**

от 11.08.2023 г. № 31

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 Кировской области на 2023 год от 26.12.2022 № 29, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Верховинского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Верховинского сельского поселения Юрьянского района за 9 месяцев 2023 года.**

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Юрьянский район проводился анализ по представленным результатам отчета об исполнении бюджета **Верховинского сельского** **поселения** Юрьянского района за 9 месяцев 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 Верховинского сельского поселения Юрьянского района от 21.12.2022 № 95 «О мерах по выполнению решения Думы Верховинского сельского поселения от 15.12.2022 № 7/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Верховинского сельского поселения Юрьянского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов». Исполнение бюджета Верховинского сельского поселения Юрьянского района осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом.

За 9 месяцев 2023 года бюджет Верховинского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 11 478,7 тыс. руб., по расходам в сумме 10 550,1 тыс. руб. с профицитом в сумме 928,6 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Верховинского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 11 478,7 тыс. рублей или 78,3% к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 4 214,7 тыс. руб. или на 58,0% (158,0%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.10.2023 составила в сумме 1 471 180,89 руб. (в том числе: НДФЛ в сумме 3 269,49 руб., УСН (доходы) в сумме 49 772,1 тыс. руб., УСН (доходы - расходы) в сумме 66 950,0 тыс. руб., ЕНВД в сумме 8 309,7 тыс. руб., патенты в сумме 6 329,0 руб., налог на имущество физических лиц в сумме 23 591,87 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 622 933,26 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 249 356,99 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 440 668,48 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.10.2023 по данным информационного ресурса 65н составляет 1 028 338,09 руб., в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 2 669,49 руб.;

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

- по упрощенной системе налогообложения (доходы - расходы) 66 950,0 руб.;

- по единому налогу на вмененный доход – 8 105,48 руб.;

- патенты -6 329,0 руб.

- по налогу на имущество физических лиц – 23 591,87 руб.;

- транспортному налогу – 622 933,26руб.

- земельный налог – 249 356,99 руб.

По состоянию на 01.10.2023г. по аренде земельных участков **задолженность составила**  **по Верховинскому сельскому поселению задолженность в сумме** – **19 271,24 руб.** (ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме -24 554,02 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме - 618,93 руб., Филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье»- «Кировэнерго» в сумме -0,19 руб., Юрьянская районная организация общественной организации «Кировское областное общество охотников и рыболовов» в сумме 5 901,90 руб.), **пеня в сумме 124,48 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 133,19 руб., Юрьянское РАЙПО в сумме - 0,01 руб.).

*Доходы бюджета Верховинского сельского поселения*

Таблица № 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Первоначальный план**  **текущего года (2023)** | **Уточненный план (2023)** | **Исполнение**  **за 9 месяцев 2023 года** | **% исполне.к уточненному плану 2023г.** | **Исполнение**  **9 месяцев 2022 года** | **Отклонения исполнению** | | | |  |
| **первоначальному плану 2023 г** | | **аналогич. периоду 2022г** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **9 694,2** | **14 652,8** | **11 478,7** | **78,3** | **7 264,0** | **1 783,8** | **118,4** | **4 214,7** | **158,0** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **1 226,1** | **1 226,1** | **906,3** | **73,9** | **794, 7** | **-319,8** | **73,9** | **111,6** | **114,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 367,2 | 367,2 | 311,7 | 84,9 | 250,2 | -55,5 | 84,9 | 61,5 | 124,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 558,9 | 558,9 | 471,8 | 84,4 | 461,9 | -87,1 | 84,4 | 9,9 | 102,1 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 70,0 | 70,0 | 11,7 | 16,7 | 9,2 | -58,3 | 16,7 | 2,5 | 127,2 |
| Налог на совокупный доход | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 230,0 | 230,0 | 110,1 | 48,3 | 73,4 | - 118,9 | 48,3 | 37,7 | 151,4 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **124,8** | **381,6** | **354,0** | **92,8** | **216,6** | **229,2** | **283,7** | **137,4** | **163,4** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 85,0 | 85,0 | 57,6 | 67,8 | 61,3 | 27,4 | 67,8 | -3,7 | 94,0 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | 26,8 | 51,7 | 50,6 | 97,8 | 15,5 | 23,8 | 188,8 | 35,1 | 326,5 |  |
| Доходы от платных услуг | 13,0 | 26,0 | 26,0 | 100,0 | 20,0 | 13,0 | 200,0 | 6,0 | 130,0 |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | **-** | 218,9 | 218,9 | 100,0 | 80,0 | 218,9 | - | 138,9 | 273,6 |
| Средства самообложения граждан | - | - | 0,9 | - | 39,8 | 0,9 | - | 0,9 | 2,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **8 343,3** | **13 045,1** | **10 218,4** | **78,3** | **6 252,7** | **1 875,1** | **122,5** | **3 965,7** | **163,4** |

***За 9 месяцев 2023 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 906,3 тыс. руб., что на 319,8тыс. руб. ниже первоначального и уточненного планов 2023 года (73,9%), выше аналогичного периода прошлого года на 111,6 тыс. руб. или на 14,0% (114,0%)в том числе:

- поступило НДФЛ в сумме 311,7 тыс. руб. или 84,9% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 61,05 тыс. руб. или на 24,6% (124,6%);

- доходы от уплаты акцизов поступили в сумме 471,8 тыс. руб. или 84,4% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 9,9 тыс. руб. или на 2,1% (102,1%);

- по налог на имущество физических лиц поступило в сумме 11,7тыс. руб., что составило 16,7% к первоначальному и уточненному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 2,5 тыс. руб. или на 27,2%(127,2%);

- земельного налога поступило в сумме 111,1 тыс. руб., что составило 48,3% к первоначальному и уточненному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 37,7 тыс. руб. или на 15,4% (151,4%).

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

***Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев*** ***2023 года*** составило в сумме 354,0 тыс. руб. или с увеличением на 229,2 тыс. руб. или в 2,8 раза к первоначальному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 137,4 тыс. руб. или в 1,6 раза, в том числе:

-доходы от использования имущества исполнены в сумме 57,6 тыс. руб. или 67,8 % от уточненного и первоначального планов 2023 года, ниже уровня прошлого года на 3,7 тыс. руб. или на 6,0% (94,0%);

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2023 году не запланированы.;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2023 году не запланированы;

-средства самообложения граждан исполнены в сумме 0,9 тыс. руб. с уменьшением к аналогичного периода прошлого года на 38,9 тыс. руб.(2,3%);

-прочие доходы от компенсации затрат государства запланированы в 2023 году в сумме 51,7 тыс. руб., исполнены в сумме 50,6 руб. (97,8%), выше аналогичного периода прошлого года на 35,1 тыс. руб. в 3,3 раза (326,5%);

-доходы от платных услуг в 2023 году запланированы в сумме 26,0 тыс. руб., исполнены в сумме 26,0 тыс. руб. или 100,0%, с увеличением к первоначальному плану 2023 года на 13,0 тыс. руб. в 2 раза (200,0%), с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 6,0 тыс. руб. или на 30,0% (130,0%);

- прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) запланированы на 2023 год в сумме 218,9 тыс. руб., исполнение составило 218,9 тыс. руб. или 100%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 138,9 тыс. руб. или на в 2,7 раза.

Собственные доходы поселения поступили в сумме 1260,3 тыс. руб. или 86,6 % к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 11,0%, т.е. бюджет поселения дотационный и имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2023 году в сумме 13 045,1 тыс. руб. исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 10 218,4 тыс. руб. или 78,3% к уточненному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 965,7 тыс. руб. или на 63,4% (163,4%).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2023 года в сумме 14952,4 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года исполнены на 70,6 % к уточненному годовому плану или в сумме 10 550,1 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 221,0тыс. руб. или на 43,9% (143,9%), так, исполнение к уточненному плану:

- **по общегосударственным вопросам** составило в сумме 3 553,4 тыс. руб. или 66,6%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 34,1 тыс. руб. или на 1,0% (101,0%);

- **национальная оборона** - исполнено в сумме 129,8 тыс. руб. или 27,7% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 30,7 тыс. руб. или на 46,1% (53,9%), низкое освоение средств в связи с вакансией сотрудника;

- **национальная безопасность и правоохранительная деятельность** запланированы в сумме 345,6 тыс. руб., исполнено 253,8 тыс. руб.;

- **национальная экономика** – исполнение составило 2 681,1 тыс. руб. или 78,6% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 2 284,9 тыс. руб. в 6,8 раза (676,7%) ;

- **жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 2 273,5 тыс. руб. или 87,0% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 1 422,7 тыс. руб. или в 2,7 раза (267,2%);

- **образование** – расходы запланированы в сумме 22,0 тыс. руб., не исполнены за 9 месяцев , так как обучение сотрудника запланировано на 4 квартал;

- **культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 1 572,3 тыс. руб. или 456,8 % от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 721,5 тыс. руб. или на 31,5% (68,5%);

- **социальная политика** – расходы исполнены в сумме 171,3 тыс. руб. или 54,1% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 31,1тыс. руб. или на 15,4% (84,6%);

- **межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2023 год в сумме 8,8 тыс. руб. и исполнены в полном объеме (на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности).

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Верховинского сельское поселение Юрьянского района за 9 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 9месяцев**  **2023 г.** | **Исполнение за**  **9 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** | **9 744,2** | **14 952,4** | **10 550,1** | **7 329,1** | **70,6** | **100** | **3 221,0** | **143,9** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 5 396,9 | 5 335,9 | 3 553,4 | 3 519,3 | 66,6 | 33,7 | 34,1 | 101,0 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 35,9 | 66,6 | 27,7 | 0,3 | -30,7 | 53,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 20,0 | 345,6 | 253,8 | - | 73,4 | 2,4 | 253,8 | - |
| Национальная экономика | 04 | 604,3 | 3 412,5 | 2 681,1 | 396,2 | 78,6 | 25,4 | 2 284,9 | 676,7 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 840,0 | 2 613,3 | 2 273,5 | 850,8 | 87,0 | 21,6 | 1 422,7 | 267,2 |
| Образование | 07 | 22,0 | 22,0 | - | - | - | - | - | - |
| Культура, кинематография | 08 | 2 414,7 | 2 768,0 | 1 572,3 | 2 293,8 | 56,8 | 14,9 | -721,5 | 68,5 |
| Социальная политика | 10 | 316,5 | 316,5 | 171,3 | 202,4 | 54,1 | 1,6 | -31,1 | 84,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | - | 8,8 | 8,8 | - | 100,0 | 0,1 | 8,8 | - |

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 2023 года** | **Исполнение**  **за 3 месяца 2023 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **14 952,4** | **10 550,1** | **70,6** |
| Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» | 5 796,2 | 3 760,6 | 64,8 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жизнедеятельности населения в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» | 6 380,2 | 5 217,2 | 81,8 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Верховинский СДК»» | 2776,0 | 1 572,3 | 56,6 |

На 01.10.2023 года исполнение по программам представлено в Таблице № 3.

Высокое освоение средств по муниципальной программе «Обеспечение жизнедеятельности населения в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» 81,8%

Низкое освоение средств по муниципальной программе «Организация культурного досуга на базе МКУК «Верховинский СДК»» 56,6 (исполнение контрактов планируется на 4 квартал 2023 года).

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

За 9 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 9 месяцев 2023 года составил в сумме 928,6 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 Верховинского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 01.08.2023 № 50** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Верховинского сельского поселения за 9 месяцев 2023 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 кассового плана;

-осуществлять постоянный контроль за правильностью поступлений платежейи уточнения администрируемых доходных источников, классифицируемых как невыясненные платежи;

2. Главным распределителям и получателям бюджетных средств:

- обеспечить и равномерное исполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ, не допуская оплаты значительной части расходов 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;

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

- 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 Верховинского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 11 478,7 тыс. рублей или 78,3% к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 4 214,7 тыс. руб. или на 58,0% (158,0%).

Собственные доходы поселения поступили в сумме 1260,3 тыс. руб. или 78,4% к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 11,0%, т.е. бюджет поселения дотационный и имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2023 года в сумме 14 ь952,4 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 9 месяцев 2023 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года исполнены на 70,6 % к уточненному годовому плану или в сумме 10 550,1 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 221,0 тыс. руб. или на 43,9% (143,9%), так, исполнение к уточненному плану:

Резервный фонд не запланирован в 2023 году.

За 9 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 1 полугодие 2023 года составил 928,6 тыс. руб.

**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.

- не допускать несоответствие в документах.

Председатель Контрольно - счетной

комиссии муниципального образования

Юрьянский муниципальный район

Кировской области С.С. Маурина