

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 Медянского сельского поселения Юрьянского района за 9 месяцев 2023 года**

от 20.10.2023 г. № 46

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 Медянского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Медянского 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 **Медянского 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 распоряжениями администрации Медянского сельского поселения Юрьянского района от 21.12.2022 № 57-р «О мерах по выполнению решения Думы Медянского сельского поселения от 14.12.2022 № 5/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Медянского сельского поселения Юрьянского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

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

За 9 месяцев 2023 года бюджет Медянского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 6 671,6 тыс. руб., по расходам в сумме 6 890,8 тыс. руб. с дефицитом в сумме 219,2 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Медянского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 6 671,6 тыс. рублей или 78,7 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 2 952,8 тыс. руб. или на 79,4% (179,4%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.10.2023 составила в сумме 567 974,39 руб. (в том числе: налог на прибыль 0 руб., НДФЛ в сумме 2 446,0 руб., УСН (доходы) в сумме 0 тыс. руб., УСН (доходы - расходы) в сумме 0 тыс. руб., ЕНВД в сумме 0 тыс. руб., патенты в сумме 0 руб., налог на имущество физических лиц в сумме 52 571,33 руб., налог на имущество организаций в сумме 0 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 148 081,14 руб., транспортный налог с организаций в сумме 0 руб., земельный налог с организаций в сумме 2 333,0 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 40 414,33 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 322 128,59 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.10.2023 по данным информационного ресурса 65н составляет 245 798,8 руб., в том числе:

- налогу на прибыль в сумме 0 руб.

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 0 руб.;

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

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

- по единому налогу на вмененный доход 0 руб.;

- патенты в сумме 0 руб.

- штрафы 0 руб.;

- по налогу на имущество физических лиц в сумме 52 571,33 руб.;

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

- транспортному налогу с организаций в сумме 0 руб.;

- транспортному налогу с физических лиц в сумме 148 081,14 руб.;

- земельный налог с организаций в сумме 2 333,0 руб.;

- земельный налог физических лиц в сумме 40 367,33 руб.;

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

По состоянию на 01.10.2023г. по аренде земельных участков **задолженность по Медянскому сельскому поселению составила в сумме** -**8 027,90 руб.** (ООО Племенной завод «Новомедянское» в сумме -8 026,95 руб., Филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье» - «Кировэнерго» в сумме - 0,05 руб.), ООО «Газпром сжиженный газ» в сумме -0,90 руб.). **Пеня в сумме 88,31 руб.** (АО «Газпром газораспределение Киров в сумме 0,06 руб., ООО Племенной завод «Новомедянское» в сумме - 88,20 руб., Филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье» - «Кировэнерго» в сумме 0,04 руб.).

*Доходы бюджета Медянского сельского поселения*

Таблица № 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Первоначальный план**  **текущего года (2023)** | **Уточненный план (2023)** | **Исполнение**  **за 9 месяцев 2023 года** | **% исполнения .к уточненному плану** | **Исполнение**  **9 месяцев 2022 года** | **Отклонения исполнению** | | | |  |
| **первоначальному плану** | | **аналогич. периоду прошлого года**  **2022г** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **6 022,3** | **8 478,2** | **6 671,6** | **78,7** | **3 718,8** | **-649,3** | **110,8** | **2 952,8** | **179,4** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **2 083,3** | **2 119,1** | **1 352,7** | **63,8** | **1 200,4** | **730,6** | **64,9** | **152,3** | **112,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 808,9 | 844,7 | 1 120,5 | 132,7 | 648,0 | -311,6 | 138,5 | 472,5 | 172,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 211,4 | 211,4 | 176,9 | 83,7 | 173,2 | 34,5 | 83,7 | 3,7 | 102,1 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 103,0 | 103,0 | 7,7 | 7,5 | 15,4 | 95,3 | 7,5 | -7,7 | 50,0 |
| Налог на совокупный доход | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 960,0 | 960,0 | 47,6 | 5,0 | 363,8 | 912,4 | 5,0 | -316,2 | 13,1 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **169,0** | **289,1** | **204,4** | **70,7** | **229,7** | **-35,4** | **121,0** | **-25,3** | **89,0** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 167,0 | 167,0 | 126,2 | 75,6 | 151,7 | 40,8 | 75,6 | -25,5 | 83,2 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | 3,7 | - | - | -3,7 | - | 3,7 | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | - | 120,1 | 73,7 | 61,4 | 75,9 | -73,7 | - | -2,2 | 98,2 |  |
| Доходы от платных услуг | 2,0 | 2,0 | 0,8 | 40,0 | 2,1 | -1,2 | - | -1,3 | 38,1 |
| Прочие неналоговые доходы | **-** | **-** | **-** | **-** | - | - | - | - | - |
| Средства самообложения граждан | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **3 770,0** | **6 070,0** | **5 114,5** | **84,3** | **2288,7** | **-1 344,5** | **135,7** | **2 825,8** | **223,5** |

***За 9 месяцев 2023 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 1 352,7 тыс. руб. (исполнение 63,8% к уточненному плану), ниже первоначального плана 2023 года на 730,6 тыс. руб. или 64,9%, выше аналогичного периода прошлого года на 152,3 тыс. руб. или на 12,7% (112,7%)в том числе:

**- поступило НДФЛ** в сумме 1 120,5 тыс. руб. или 132,7% к уточненному плану 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 472,5 тыс. руб. или на 72,9% (172,9%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 176,9 тыс. руб. или 83,7% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 3,7 тыс. руб. или на 2,1% (102,1%);

- **налога на имущество физических лиц** поступило 7,7 тыс. руб. исполнение составило 7,5 % к уточненному и первоначальному плану 2023 года, это ниже аналогичного периода прошлого года на 7,7 тыс. руб., или 50,0%

**- земельного налога** поступило в сумме 47,6 тыс. руб., что составило 5,0% к первоначальному и уточненному планам 2023 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 316,2 тыс. руб. или на 13,1% , (ИФНС сняла 200 тыс. руб.).

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

***Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев*** ***2023 года*** составило в сумме 204,4 тыс. руб. (исполнение 70,7% к уточненному плану), с увеличением на 35,4 тыс. руб. (121,0%) к первоначальному плану 2023 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 25,3 тыс. руб. или на 89,0% в том числе:

**-доходы от использования имущества исполнены** в сумме 126,2 тыс. руб. или 75,6% от уточненного и первоначального планов 2023 года, ниже уровня прошлого года на 25,5 тыс. руб. или на 83,2%;

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

**-штрафы, санкции, возмещение ущерба** исполнены в сумме 3,7 тыс. руб.,;

**-прочие доходы от компенсации затрат государства** запланированы в 2023 году в сумме 120,1 тыс. руб., исполнены в сумме 73,7 тыс. руб. или 61,4%;

**-доходы от платных услуг** в 2023 году запланированы в сумме 2,0 тыс. руб., за 9 месяцев исполнены в сумме 0,8 тыс. руб. или 40,0%;

**- прочие неналоговые доходы** не запланированы на 2023 год.

**-средства самообложения граждан** в 2023 году не запланированы на 2023 год;

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2023 году в сумме 6 070,0 тыс. руб. исполнение за 9 месяцев 2023 года составило 5 114,5 тыс. руб. или 84,3% к уточненному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 2 825,8 тыс. руб. или в 2,2 раза (223,5%).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения запланированы на 1 октября 2023 года в сумме 8 929,2 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 77,2 % к уточненному годовому плану или в сумме 6 890,8 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 019,0 тыс. руб. или на 78,0% (178,0%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** исполнение составило 68,4% в сумме 2 737,5 тыс. руб. с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 261,2 тыс. руб. или на 110,5%

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 67,2 тыс. руб. или 51,8% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 0,2 тыс. руб. или на 100,3%;

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность-** расход запланированы на 2023 год в сумме 57,9 тыс. руб., мероприятия по реализации данных расходов предусмотрены на 4 кварталы 2023 года;

**- национальная экономика** – исполнение составило 2 439,0 тыс. руб. или 95,2% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 2 344,6 тыс. руб. или в 25,8 раза (2 583,7%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 256,1 тыс. руб. или 78,2% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на – 5,9 тыс. руб. или 97,7%, к аналогичному периоду прошлого года на 4,7 тыс. руб. или на 43,1% (56,9%)

**- образование** – расходы запланированы в сумме 6,2 тыс. руб., обучение сотрудников исполнение составило в сумме 6,2 тыс. руб. или 100%;

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в 1266,7 тыс. руб. или 74,9 % от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 353,5 тыс. руб. или на 38,7% (138,7%);

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 113,0 тыс. руб. или 75,3% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 65,6 тыс. руб. или в 2,5 раза (235,4%).

- **межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2023 год в сумме 5,1 тыс. руб. на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности исполнены в полном объеме 5,1 тыс. руб. (100%).

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Медянского 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** | **Уточненныйплан**  **на 2023 год** | **Исполнено**  **за 9 месяцев**  **2023 г.** | **Исполнение за**  **9 месяцев**  **2022 года** | **Процент**  **исполнения к уточненному**  **плану**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов исполнено,**  **%** | **Отклонения**  **к аналог. периоду**  **2022 года** | |
| **+,-** | **%** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **6 072,3** | **8 929,2** | **6 890,8** | 3 871,8 | **77,2** | **100** | **3 019,0** | **178,0** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 3595,8 | 3 999,9 | 2 737,5 | 2 476,3 | 68,4 | 39,7 | 261,2 | 110,5 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 67,2 | 67,0 | 51,8 | 1,0 | 0,2 | 100,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 64,9 | 57,9 | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 308,8 | 2 560,7 | 2 439,0 | 94,4 | 95,2 | 35,4 | 2 344,6 | 2 583,7 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 307,7 | 327,5 | 256,1 | 262,0 | 78,2 | 3,7 | -5,9 | 97,7 |
| Образование | 07 | 6,2 | 6,2 | 6,2 | 10,9 | 100,0 | 0,1 | -4,7 | 56,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 1 561,7 | 1 692,0 | 1 266,7 | 913,2 | 74,9 | 18,4 | 353,5 | 138,7 |
| Социальная политика | 10 | 97,4 | 150,1 | 113,0 | 48,0 | 75,3 | 1,6 | 65,0 | 235,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | - | 5,1 | 5,1 | - | 100,0 | 0,1 | 5,1 | - |

Исполнение расходной части бюджета Медянского 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 9 месяцев 2023 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **8 929,2** | **6 890,8** | **77,2** |
| Муниципальная программа «Совершенствование организации муниципального управления» | 4 383,7 | 3 022,6 | 69,0 |
| Муниципальная программа «Обеспечение безопасной и комфортной жизнедеятельности населения» | 439,2 | 259,9 | 59,2 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры» | 1 692,0 | 1 266,7 | 74,9 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории муниципального образования Медянское сельское поселение» | 2 413,3 | 2 341,6 | 97,0 |

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

Высокое освоение средств по муниципальной программе ««Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории муниципального образования Медянское сельское поселение»» 97,0%.

Низкое освоение средств по муниципальной программе «Обеспечение безопасной и комфортной жизнедеятельности населения» 59,2% (в 4 квартале будет исполнен договор по пожарной безопасности).

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

За 9 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 9 месяцев 2023 года составил 219,2 тыс. руб.

**Резервный фонд**

Резервный фонд запланирован в 2023 году в сумме 1,0 тыс. руб., за 9 месяцев не расходовался.

**Текстовая часть**

**В текстовой части постановления администрации Медянского сельского поселения Юрьянского района Кировской области от 09.10.2023 № 80 установлено:**

**- на стр. 1 не верно указан процент к уточненному плану по собственным доходам 64,8% вместо 64,7%;**

**- в отчете «Об исполнении бюджета муниципального образования Медянское сельское поселение за 9 месяцев года» к постановлению от 09.10.2023 г. № 80 неверно прописано: «с профицитом» вместо дефицита.**

Предусмотрено постановлением администрации Медянского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 09.10.2023 № 80** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Медянского сельского поселения за 9 месяцев 2023 года»:

1. Главному администратору доходов бюджета поселения:

- принять меры по привлечению дополнительных доходов в бюджет, в том числе доходов по платным услугам Медянского СДК;

-установить постоянных контроль за освоением бюджетных средств;

-установить постоянный контроль за соблюдением экономии в расходовании средств и недопущением кредиторской задолженности подведомственными учреждениями;

-обеспечить своевременное размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд в соответствии с лимитами бюджетных обязательств;

-обеспечить жесткий контроль за недопущением кредиторской задолженности, в первую очередь по заработной плате с начислением;

-обеспечить равномерное исполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ.

**Выводы**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Медянского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 6 671,6 тыс. рублей или 78,7 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 2 952,8 тыс. руб. или на 79,4% (179,4%).

Собственные доходы бюджета по состоянию на 01.10.2023 года исполнены в сумме 1557,1 тыс. руб., удельный вес, которых составил 23,3%, безвозмездные поступления на отчетную дату исполнены в сумме 5 114,5 тыс. руб., удельный вес, которых составил 76,7%.

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения запланированы на 1 октября 2023 года в сумме 8 929,2 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 77,2 % к уточненному годовому плану или в сумме 6 890,8 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 019,0 тыс. руб. или на 78,0% (178,0%).

За 9 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 9 месяцев 2023 года составил 219,2 тыс. руб.

Резервный фонд запланирован в сумме 1,0 тыс. руб., в течение 9 месяцев 2023 год не расходовался.

**Предложения**

1.Главе администрации Медянского 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. Осуществлять постоянных контроль за правильностью поступлений платежей и уточнения администрируемых доходных источников, классифицируемых как невыясненные платежи.

4. Обеспечить качественное исполнение расходов в соответствии с прогнозом кассовых выплат, не допуская остаток денежных средств на лицевых счетах на отчетные даты;

5. Ежеквартально проводить оценку качества организации осуществления бюджетного процесса Медянского сельского поселения с предоставлением информации в администрацию Медянского сельского поселения.

6. Не допускать несоответствия при составлении в постановлениях.

Председатель Контрольно - счетной

комиссии муниципального образования

Юрьянский муниципальный район

Кировской области С.С. Маурина

Ведущий специалист, ведущий инспектор

Контрольно- счетной комиссии

муниципального образования Юрьянский О.Ю. Ситникова

муниципальный район Кировской области