

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

от 19.10.2023 г. № 45

 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 9 месяцев 2023 года.**

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Юрьянский район проводился анализ по представленным результатам отчета об исполнении бюджета **Великорецкого 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 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 9 месяцев 2023 года бюджет Великорецкого сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 9 557,6 тыс. руб., по расходам в сумме 7 989,6тыс. руб. с профицитом в сумме 1 568,0 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Великорецкого сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 9 557,6 тыс. рублей или 94,6 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 5 356,4 тыс. руб. или в 2,3 раза.

По состоянию на 01.10.2023г. **задолженность** по аренде земельных участков **составила по Великорецкому сельскому поселению в сумме –** 1 346,58 руб. ООО Хлебная слобода в сумме -1 881,04 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 01.10.2023 составила в сумме 5 767 360,10 руб. (в том числе: НДФЛ в сумме 197 597,91 руб., УСН (доходы) в сумме 38 835,30 тыс. руб., ЕСХН в сумме 0 руб., ЕНВД в сумме 0 тыс. руб., налог на имущество физических лиц в сумме 5 460,01 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 78 898,68 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 15 130,85 руб. земельный налог с организаций в сумме 5 351 493,10 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 79 944,27 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.10.2023 по данным информационного ресурса 65н составляет 336 255,95 руб., в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 197 597,91 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) 38 258,50 руб.;

- сельхозналог – 0 руб.

- по налогу на имущество физических лиц – 5 460,01 руб.;

- транспортному налогу с физических лиц – 78 898,68 руб. ;

- земельный налог с физических лиц - 15 130,85 руб.;

- земельный налог с организаций – 910,0 руб.;

 *Доходы бюджета Великорецкого 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** | **5 387,0** | **10 104,7** | **9 557,6** | **94,6** | **4 201,3** | **4 170,6** | **177,4** | **5 356,4** | **227,5** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **968,4** | **968,4** | **1 972,8** | **203,7** | **619,5** | **1004,4** | **203,7** | **1 353,3** | **318,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 453,4 | 453,4 | 360,5 | 79,5 | 306,1 | -92,9 | 79,5 | 54,4 | 117,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 250,0 | 250,0 | 210,1 | 84,0 | 205,7 | -39,9 | 84,0 | 4,4 | 102,1 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 20,0 | 20,0 | -1,4 | - | 5,9 | -21,4 | - | -7,3 | - |
| Налог на совокупный доход (единый с/х налог) | - | - | 93,5 | - | - | 93,5 | - | 93,5 | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 245,0 | 245,0 | 1310,1 | 534,7 | 101,8 | 1 065,1 | 534,7 | 1 208,3 | 1 286,9 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **-** | **423,9** | **430,8** | **101,6** | 314,0 | 430,8 | - | 116,8 | **137,2** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов  | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | 6,1 | - | - | 6,1 | - | 6,1 | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Доходы от платных услуг  | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы  | **-** | 423,9 | 423,9 | 100 | 301,4 | 423,9 |  | 122,5 | 140,6 |
| Средства самообложения граждан | - | - | 0,8 | - | 12,6 | 0,8 | - | -11,8 | 6,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **4 418,6** | **8 712,4** | **7 154,0** | **82,1** | **3 267,8** | **2 735,4** | **161,9** | **3 886,2** | **218,9** |

 ***За 6 месяцев 2023 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 1 972,8 тыс. руб. или в 2,0 раза (203,7 %) выше первоначального плана и к уточненному плану 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 1 353,3 тыс. руб. или в 3,2 раза, в том числе:

- поступление  **НДФЛ** составило в сумме 360,5 тыс. руб., выше аналогичного периода прошлого года на 54,4 тыс. руб. или на 17,8% (117,8%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 210,1 тыс. руб. или 84,0% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 4,4 тыс. руб. или на 2,1% (102,1%);

**- по налог на имущество физических лиц** задолженность в сумме -1,4 тыс. руб., к аналогичному периоду прошлого года снизились на 7,3 тыс. руб.

- **по единому сельхозналогу** поступления составили в сумме 93,5 тыс. руб.;

- **земельного налога** поступило в сумме 1 310,1тыс. руб. или с увеличением в 5,3 раза к первоначальному и уточненному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 1 208,3 тыс. руб. или в 12,9 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. Уточненный план 2023 года составил 423,9 тыс. руб., фактическое исполнение 430,8 тыс. руб. или 101,6%, к аналогичному периоду прошлого года доходы увеличились на 116,8 тыс. руб. или на 37,2% (137,2%), в том числе:

**- прочие неналоговые доходы,** исполнение в сумме 423,9 тыс. руб. или 100%, к аналогичному периоду прошлого года доходы увеличились на 122,5 тыс. руб. или на 40,6% (140,6%);

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

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

**-штрафы, санкции, возмещение ущерба** не запланированы, исполнение составило 6,1 тыс. руб., к аналогичному периоду прошлого года увеличились на 6,1 тыс. руб.;

-**средства самообложения** не запланированы, но исполнение составило в сумме 0,8 тыс. руб., к аналогичному периоду прошлого года доходы уменьшились на 11,8 тыс. руб. или на 93,7% (6,3%);

**-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 2 403,6 тыс. руб. или в 1,7 раза к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 25,1%, 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 9 месяцев 2023 года составило 7 154,0 тыс. руб. или 82,1% к уточненному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 886,2 тыс. руб. или в 2,2 раза (218,9%,), доля к общему объему доходов составила 74,9%.

**Анализ расходной части бюджета поселения**

 В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2023 год в сумме 10 843,3 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 в сумме 7 989,6 тыс. руб. или 73,7 % к уточненному годовому плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 4 051,4 тыс. руб. в 2,0 раза, так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** составило 1 988,7 тыс. руб. или 76,4%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 590,0тыс. руб. или на 42,2% (142,2%);

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 81,1 тыс. руб. или 62,5% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 9,3 тыс. руб. или на 13,0% (113,0%);

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

**- национальная экономика** – исполнение составило 130,1 тыс. руб. или 38,3 % к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 162,2 тыс. руб. или на 55,5% (44,5%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 4 951,2 тыс. руб. или 78,4% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 649,4 тыс. руб. или в 3,8 раза (380,3%);

**- образование** – расходы в 2023 году запланированы в сумме 14,0 тыс. руб. исполнены в сумме 14,0 тыс. руб. или 100%, к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 14,0 тыс. руб.;

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 725,8 тыс. руб. или 55,5% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 66,8 тыс. руб. или на 8,4% (91,6%);

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 94,8 тыс. руб. или 75,0% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 13,8 тыс. руб. или на 17,0 (117,0%);

**- межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2023 год в сумме 3,9 тыс. руб., исполнение составляет 3,9 тыс. руб. или 100% на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности.

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Великорецкого 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.** | **Исполне****ние 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** | **5 407,0** | **10 843,3** | **7 989,6** | **3 938,2** | **73,7** | **100** | **4 051,4** | **202,9** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 2 161,7 | 2 604,7 | 1 988,7 | 1 398,7 | 76,4 | 24,9 | 590,0 | 142,2 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 81,1 | 71,8 | 62,5 | 1,0 | 9,3 | 113,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 296,6 | 339,6 | 130,1 | 292,3 | 38,3 | 1,6 | -162,2 | 44,5 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 1 545,8 | 6 316,0 | 4 951,2 | 1 301,8 | 78,4 | 62,0 | 3 649,4 | 380,3 |
| Образование | 07 | 14,0 | 14,0 | 14,0 | - | 100,0 | 0,2 | 14,0 |  |
| Культура, кинематография | 08 | 1 132,7 | 1 308,9 | 725,8 | 792,6 | 55,5 | 9,1 | -66,8 | 91,6 |
| Социальная политика | 10 | 126,4 | 126,4 | 94,8 | 81,0 | 75,0 | 1,2 | 13,8 | 117,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | - | 3,9 | 3,9 | - | 100,0 | - | 3,9 |  |

 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 | 3615,4 | 77,2 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 4 428,6 | 3648,4 | 75,2 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Великорецкий СДК»» | 1 308,9 | 725,8 | 55,5 |

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

 Низкое освоение просматривается по муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Великорецкий СДК»» 55,5%, в связи с вакантной должностью худрука, экономия.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

 За 6 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 6 месяцев 2023 года составил 1 568,0 тыс. руб.

**Резервный фонд**

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

**Текстовая часть**

В текстовой части нарушений не установлено.

 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 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 9 557,6 тыс. рублей или 94,6 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 5 356,4 тыс. руб. или в 2,3 раза.

Собственные 9 месяцев 2023 года составило 7 154, 0 тыс. руб. или 82,1% к уточненному плану доходы поселения поступили в сумме 2 403,6 тыс. руб. или в 1,7 раза к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 25,1%, 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 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 886,2 тыс. руб. в 2,2 раза (218,9%,), доля к общему объему доходов составила 74,9%.

 В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2023 год в сумме 10 843,3 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 6 месяцев 2023 года исполнены в сумме 7 989,6 тыс. руб. или 73,7 % к уточненному годовому плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 4 051,4 тыс. руб. в 2 раза (202,9%)

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

 За 9 месяцев 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за месяцев 2023 года составил 1 568,0 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

Ведущий специалист, ведущий инспектор

Контрольно- счетной комиссии

муниципального образования Юрьянский О.Ю. Ситникова

муниципальный район Кировской области