

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 9 месяцев 2024 года**

От 04.12.2024 г. № 53

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 2024 год от 25.12.2022 № 27 проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Великорецкого сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Великорецкого сельского поселения Юрьянского района за 9 месяцев 2024 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 2024 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 21.05.24 №40 «О мерах по выполнению решения Думы Великорецкого сельского поселения от 13.12.2024 № 15/2 «Об утверждении бюджета муниципального образования Великорецкого сельского поселения Юрьянского района на 2024год и плановый период 2025-2026 годов».

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

За 9 месяцев 2024 года бюджет Великорецкого сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 5 011,8 тыс. руб., по расходам в сумме 5 069,1 тыс. руб. с дефицитом в сумме 57,2 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Великорецкого сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 5 011,8 тыс. рублей или 82,3 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 4 545,8 тыс. руб. или на 47,6% (52,4%).

По состоянию на 01.10.2024г. **задолженность** по аренде земельных участков **составила по Великорецкому сельскому поселению в сумме**  -2 004,66 руб. ООО Хлебная слобода в сумме -1 988,25 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -16,41 руб.), **пеня в сумме 35,6 руб.** (ООО Хлебная слобода 35,6 руб.).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.10.2024 составила в сумме 370 774,89 руб. (в том числе: НДФЛ в сумме 192 024,0 руб., УСН (доходы) в сумме 5 144,8 тыс. руб., УСН (д-р) в сумме 857,0тыс. руб., ЕСХН в сумме 0 руб., ЕНВД в сумме 0 тыс. руб., налог на имущество физических лиц в сумме 4 156,49 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 36 768,91 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 12 072,26 руб. земельный налог с организаций в сумме 1 820,0 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 117 931,43 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.10.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 252 266,66 руб., в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 192 024,0 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) 4 568,0 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы- расходы) 857,0 руб.

- сельхозналог – 0 руб.

- по налогу на имущество физических лиц – 4 156,49 руб.;

- транспортному налогу с физических лиц – 36 768,91 руб. ;

- земельный налог с физических лиц - 12 072,26 руб.;

- земельный налог с организаций – 1 820,0руб.;

*Доходы бюджета Великорецкого сельского поселения*

Таблица № 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Первоначальный план**  **текущего года (2024)** | **Уточненный план (2024)** | **Исполнение**  **за 9 месяцев 2023 года** | **% исполне.к уточненному плану 2024г.** | **Исполнение**  **9 месяцев 2024 года** | **Отклонения исполнению** | | | |  |
| **первоначальному плану 2024 г** | | **аналогич. периоду 2023г** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **5 379,2** | **6 092,4** | **9 557,6** | **82,3** | **5 011,8** | **-367,4** | **93,2** | **-4 545,8** | **52,4** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **1 144,6** | **1 144,6** | **1 972,8** | **59,2** | **677,4** | **-467,2** | **59,2** | **-1 295,4** | **34,3** |
| Налог на доходы физических лиц | 567,5 | 567,5 | 360,5 | 60,0 | 340,3 | -227,2 | 60,0 | -20,2 | 94,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 289,1 | 289,1 | 210,1 | 71,5 | 206,8 | -82,3 | 71,5 | -3,3 | 98,4 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 29,0 | 29,0 | -1,4 | 42,1 | 12,2 | -16,8 | 42,1 | 13,6 | 871,4 |
| Налог на совокупный доход (единый с/х налог) | 80,0 | 80,0 | 93,5 | 91,8 | 73,4 | -6,6 | 91,8 | -20,1 | 78,5 |  |
| Государственная пошлина, сборы |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Земельный налог | 179,0 | 179,0 | 1310,1 | 25,0 | 44,7 | -134,3 | 25,0 | -1265,4 | 3,4 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **270,0** | **532,3** | **430,8** | **105,0** | **559,0** | **289,0** | **207,0** | **128,2** | **130,0** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | - | 523,0 | - | 105,0 | 549,7 | 549,7 |  | 549,7 |  |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов | - | 9,3 | - | 100,0 | 9,3 | 9,3 |  | 9,3 |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | 6,1 |  |  |  |  | 6,1 |  |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | - | - | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от платных услуг | - | - | - |  |  |  |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы | 270,0 |  | 423,9 |  |  | -270,0 |  | 423,9 |  |
| Средства самообложения граждан | - | - | 0,8 |  |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **3 964,6** | **4 415,5** | **7 154,0** | **85,5** | **3 775,4** | **-189,2** | **95,2** | **-3 378,6** | **52,8** |

***За 6 месяцев 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 677,4 тыс. руб. или на 40,8 % (59,2 %) ниже первоначального плана и к уточненного плана 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 1 295,4 тыс. руб. или 34,3 %, в том числе:

- поступление  **НДФЛ** составило в сумме 340,3 тыс. руб., ниже аналогичного периода прошлого года на 20,2 тыс. руб. или на 5,6% (94,4%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 206,8 тыс. руб. или 71,5 % к уточненному и первоначальному планам 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 3,3 тыс. руб. или на 1,6% (98,4%);

**- налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 12,2 тыс. руб., или на 57,9% (42,1%) ниже первоначального и уточненного планов 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 13,6 тыс. руб. или в 8,7 раза, (871,4%).

- **по единому сельхозналогу** поступления составили в сумме 73,4 тыс. руб. или 91,8 % к первоначальному и уточненному планов 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 20,1 тыс. руб., или на 21,5% (78,5%);

- **земельного налога** поступило в сумме 44,7 тыс. руб. или с уменьшением на 75% (25,0%) к первоначальному и уточненному планам 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 1 265,4 тыс. руб., что составляет 3,4%.

***Поступление неналоговых доходов запланировано на*** ***2024 год*** в сумме 270,0 тыс. руб. Уточненный план 2024 года составил 532,3 тыс. руб., фактическое исполнение 559,0 тыс. руб. или 105,0%, к аналогичному периоду прошлого года доходы увеличились на 128,2116,8 тыс. руб. или на 30,0% (130,0%), в том числе:

**- прочие неналоговые доходы,** запланированы в сумме 270,0 тыс. руб., но исполнения в течение 9 месяцев не было;

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

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

Собственные доходы поселения поступили в сумме 1 236,4 тыс. руб. или на 26,3 % (73,7%) ниже к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 24,7%, т.е. бюджет поселения дотационный и имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2024 году в сумме 4 415,5 тыс. руб., исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 3 775,4 тыс. руб. или 85,5% к уточненному плану 2024 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 3 378,6 тыс. руб. или 52,8% , доля к общему объему доходов составила 75,1%.

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2024 год в сумме 7 130,2 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 5 069,1 тыс. руб. или 71,1 % к уточненному годовому плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 2 920,5 тыс. руб., на 36,6% (63,4%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** составило 2 190,5 тыс. руб. или 78,8%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 201,8 тыс. руб. или на 10,1% (110,1%);

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 110,0 тыс. руб. или 70,4% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 28,9 тыс. руб. или на 35,6% (135,6%);

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность** – расходы в 2024 году не запланированы;

**- национальная экономика** – исполнение составило 194,3 тыс. руб. или 20,5 % к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 64,2 тыс. руб. или на 49,3% (149,3%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 1 549,2 тыс. руб. или 90,4% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 3 402,0 тыс. руб. или на 68,7% (31,3%);

**- образование** – расходы в 2024 году запланированы в сумме 3,5 тыс. руб., нет исполнения;

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 925,9 тыс. руб. 66,2% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 200,1 тыс. руб. или на 27,6% (127,6%);

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 94,8 тыс. руб. или 75,0% к уточненному плану, по отношению к аналогичному периоду прошлого года составляют 100,0%;

**- межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2024 год в сумме 4,4тыс. руб., исполнение составляет 4,4 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 2024 года в разрезе источников представлена в таблице:*

Таблица №2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **расходов** | **Раз-дел** | **Первоначальный план на 2024 год** | **Уточненныйплан**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **за 9 месяцев**  **2023 г.** | **Исполне**  **ние за**  **9 месяцев**  **2024 года** | **Процент**  **исполнения к уточненному**  **плану 2024 года**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов исполнено,**  **%** | **Отклонения**  **к аналог. периоду**  **2023 года** | |
| **+,-** | **%** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **5579,2** | **7130,2** | **7 989,6** | **5069,1** | **71,1** | **100,0** | **-2920,5** | **63,4** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 2 677,7 | 2 780,8 | 1 988,7 | 2 190,5 | 78,8 | 43,2 | 201,8 | 110,1 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 81,1 | 110,0 | 70,4 | 2,2 | 28,9 | 135,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 |  |  | - |  |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 04 | 313,3 | 947,1 | 130,1 | 194,3 | 20,5 | 3,8 | 64,2 | 149,3 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 1 276,4 | 1713,7 | 4 951,2 | 1549,2 | 90,4 | 30,5 | -3402,0 | 31,3 |
| Образование | 07 |  | 3,5 | 14,0 |  |  |  | -14,0 |  |
| Культура, кинематография | 08 | 1045,2 | 1398,1 | 725,8 | 925,9 | 66,2 | 18,3 | 200,1 | 127,6 |
| Социальная политика | 10 | 126,4 | 126,4 | 94,8 | 94,8 | 75,0 | 1,9 | - | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 4,4 | 4,4 | 3,9 | 4,4 | 100,0 | 0,1 | 0,5 | 112,8 |

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 2024 года** | **Исполнение**  **за 9 месяцев 2024 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **7130,3** | **5069,1** | **71,1** |
| Муниципальная программа «Развитие управления муниципального образования» | 4774,5 | 3846,2 | 80,6 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 957,7 | 296,9 | 31,0 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Великорецкий СДК»» | 1398,1 | 926,0 | 66,2 |

На 01.10.2024 года исполнение по программам представлено в Таблице № 3.

Низкое освоение просматривается по муниципальной программе «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» 31,0%, т. к. основные работы по благоустройству (строительство площадки, ремонт дороги) были проведены в 4 квартале.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

За 9 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 9 месяцев 2024 года составил 57,2 тыс. руб.

**Резервный фонд**

Резервный фонд запланирован в 2024 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. Обеспечить жесткий контроль за недопущением образования кредиторской задолженности, в первую очередь по заработной плате с начислениями и социальными выплатами.
   4. 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.
   4. Своевременно и качественно предоставлять отчетность и иную информацию.

**Выводы**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Великорецкого сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 5 011,8 тыс. рублей или 82,3 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 4 545,8 тыс. руб. или на 47,6% (52,4%).

Собственные доходы поселения поступили в сумме 1 236,4 тыс. руб. или на 26,3 % (73,7%) ниже к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 24,7%, т.е. бюджет поселения дотационный и имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2024 году в сумме 4 415,5 тыс. руб., исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 3 775,4 тыс. руб. или 85,5% к уточненному плану 2024 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 3 378,6 тыс. руб. или 52,8% , доля к общему объему доходов составила 75,1%.

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2024 год в сумме 7 130,2 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 9 месяцев 2024 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 5 069,1 тыс. руб. или 71,1 % к уточненному годовому плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 2 920,5 тыс. руб., на 36,6% (63,4%).

Резервный фонд запланирован в 2024 году в сумме 1,0 тыс. руб., но не расходовался.

За 9 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 9 месяцев 2024 года составил 57,2 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. Отчет об исполнении бюджета Великорецкого сельского поселения за 9 месяцев 2024 года Контрольно-счетной комиссией рекомендован к утверждению.

Председатель Контрольно - счетной

комиссии муниципального образования

Юрьянский муниципальный район

Кировской области С.С. Маурина

Главный специалист, главный инспектор

Контрольно - счетной комиссии

муниципального образования Юрьянский О.Ю. Ситникова

муниципальный район Кировской области