

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

От 20.12.2024 г. № 56

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 2024 год от 25.12.2023 № 27, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Загарского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Загарского 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 **Загарского 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 Загарского сельского поселения Юрьянского района от 15.12.2023 № 75 «О мерах по выполнению решения Думы Загарского сельского поселения от 14.12.2023 № 6/2 «Об утверждении бюджета муниципального образования Загарского сельского поселения Юрьянского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

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

За 9 месяцев 2024 года бюджет Загарского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 14 025,3 тыс. руб., по расходам в сумме 12 507,9 тыс. руб. с профицитом в сумме 1 517,4 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Загарского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 14 025,3 тыс. рублей или 81,4 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 5 875,5 тыс. руб. или на 70,2% (170,2%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.10.2024 составила в сумме 2 944 746,76 руб. (в том числе: налог на прибыль 55 991,73 руб., НДФЛ в сумме 72 031,28 руб., УСН (доходы) в сумме 564 071,7 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 261 725,2 руб., налог на имущество организаций в сумме 0 руб., транспортный налог с организаций в сумме 154 820,0 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 530 157,67 руб., земельный налог с организаций в сумме 58 757,83 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 104 188,28 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 1 143 003,07 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.10.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 1 616 663,14 руб., в том числе:

- налогу на прибыль в сумме 55 991,73руб.

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 60 233,78 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) 507 774,55 руб.;

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

- по единому налогу на вмененный доход 0 руб.;

- патенты в сумме 0 руб.

- штрафы -0 руб.;

- по налогу на имущество физических лиц в сумме 261 725,2 руб.;

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

- транспортному налогу с организаций в сумме 154 820,0 руб.;

- транспортному налогу с физических лиц в сумме 416 206,72 руб.;

- земельный налог с организаций в сумме 158 757,83 руб.;

- земельный налог физических лиц в сумме 101 153,33 руб.;

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

По состоянию на 01.10.2024г. по аренде земельных участков **по Загарскому сельскому поселению задолженность составила в сумме** -**55 682,28 руб.** ( АО «Газпром газораспределение Киров» в сумме -648,08 руб., АО Первая Башенная Компания в сумме -11,85 руб., АО Тандер в сумме -787,29 руб., Местная религиозная организация «Строобрядческая община г.Кирова. Русской Православной Старообрядческой Церкви» в сумме -758,38 руб., ООО Башенная инфраструктурная компания» в сумме -43,40 руб., ООО «Газпром сжиженный газ» в сумме -3,00 руб., ООО «ЛУКОЙЛ-Уралнефтепродукт» в сумме -52 814,90 руб., ООО «Т2Мобайл» в сумме - 0,12 руб., ООО «Теплоэнерго» в сумме -52,43 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме -522,53руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -38,78 руб., ПАО «ФСК ЕЭС» -филиал Пермское предприятие МЭС в сумме -1,49 руб., Филиал ПАО Россети Центр и Приволжье»- «Кировэнерго» в сумме -0,03 руб.), **пеня в сумме 13,16 руб.** (Завод по производству арболита» в сумме -3,83 руб., ООО «Теплоэнерго» в сумме 16,35 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме 0,62 руб.).

*Доходы бюджета Загарксого 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 2024г** | | **аналогич. периоду 2023г** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **14650,6** | **17 238,4** | **8 239,8** | **81,4** | **14 025,3** | **-625,3** | **95,7** | **5785,5** | **170,2** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **5 845,3** | **5 845,3** | **3 272,2** | **91,8** | **5 369,8** | **-475,5** | **91,8** | **2 097,6** | **164,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 4 215,3 | 4 215,3 | 2 859,4 | 108,9 | 4 590,9 | 375,6 | 108,9 | 1 731,5 | 160,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 208,0 | 208,0 | 154,8 | 71,5 | 148,8 | -59,2 | 71,5 | -6,0 | 96,1 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 381,0 | 381,0 | 26,7 | 42,5 | 162,0 | -219,0 | 42,5 | 135,3 | 606,7 |
| Налог на совокупный доход (с/х налог) |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Государственная пошлина, сборы |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Земельный налог | 1 041,0 | 1 041,0 | 231,3 | 45,0 | 468,2 | -572,8 | 45,0 | 236,9 | 202,4 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **118,0** | **815,3** | **655,1** | **80,0** | **651,7** | **533,7** | **552,3** | **-3,4** | **99,5** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 93,0 | 93,0 | 121,5 | 84,0 | 78,1 | -14,9 | 84,0 | -43,4 | 64,3 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов |  | 314,4 | 487,4 | 104,1 | 327,3 | 327,3 |  | -160,1 | 67,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | 15,8 |  |  |  |  | -15,8 |  |
| Прочие доходы компенсация затрат государства |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от платных услуг | 25,0 | 35,8 | 27,6 | 128,8 | 46,1 | 21,1 | 184,4 | 18,5 | 167,0 |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) |  | 360,0 | - | 52,0 | 187,2 | 187,2 | - | 187,2 | - |
| Средства самообложения граждан |  | 12,1 | 2,8 | 107,4 | 13,0 | 13,0 | - | 10,2 | 464,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **8 687,3** | **10 577,8** | **4 312,5** | **75,7** | **8 003,7** | **-683,6** | **92,1** | **3 691,2** | **185,6** |

***За 9 месяцев 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 5 369,8 тыс. руб. или 91,8 % к уточненному плану, выше аналогичного периода прошлого года на 2 097,6 тыс. руб. или на 64,1% (164,1%) в том числе:

- поступило НДФЛ в сумме 4 590,9 тыс. руб. или 108,9% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 1 731,5 тыс. руб. или на 60,6% (160,6%);

- доходы от уплаты акцизов поступили в сумме 148,8 тыс. руб. или 71,5% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 6,0 тыс. руб. или на 3,9% (96,1%);

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме 162,0 тыс. руб., или 42,5 % к уточненному и первоначальному планам 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года налог увеличился на 135,3 тыс. руб. или в 6,1 раза (606,7%);

- земельного налога поступило в сумме 468,2 тыс. руб., что составило 45,0 % к первоначальному и уточненному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 236,9 тыс. руб. или в 2,0 раза (202,4%).

Исполнение по вышеперечисленным налогам (земельному и налогу на имущество) небольшое, так как основное поступление будет приходиться на 4 квартал 2024 года.

***Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев***  ***2024 года*** составило в сумме 651,7 тыс. руб. или в 5,5 раз выше первоначального плана и ниже на 20,0% (80,0%) уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 3,4 тыс. руб. или на 0,5% (99,5%) в том числе:

-доходы от использования имущества исполнены в сумме 178,1 тыс. руб. или 16,1% ниже первоначального и уточненного планов 2024 года, ниже уровня прошлого года на 43,4 тыс. руб. или 35,7% (64,3%);

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году исполнены в сумме 327,3 тыс. руб., что ниже аналогичного периода прошлого года на 160,1 тыс. руб. или на 32,8% (67,2%);

-штрафы, санкции, возмещение ущерба не запланированы.

-средства самообложения граждан исполнены в сумме 13,0 тыс. руб. или107,43% к уточненному плану 2024 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 10,2 тыс. руб. или в 4,6 раза (464,3%);

-прочие доходы от компенсации затрат государства не запланированы в 2024 году

-доходы от платных услуг в 2024 году запланированы в сумме 35,8 тыс. руб., исполнение составляет 46,1 тыс. руб. или 128,8 % к уточненному плану, к аналогичному периоду прошлого года с увеличением на 18,5 тыс. руб. или на 67,0% (167,0%).

Собственные доходы поселения поступили в сумме 6 021,5 тыс. руб. или 153,3% к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 42,9%, т.е. бюджет поселения имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

Безвозмездные поступления запланированы в 2024 году в сумме 10 577,8 тыс. руб. исполнение за 9 месяцев составило 8 003,7 тыс. руб. или 75,37% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 691,2 тыс. руб. или на 85,6% (185,6%).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2024 года в 12507,9 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 12 507,9 тыс. руб. или 65,6 % к уточненному годовому плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 4 044,1 тыс. руб. или на 47,8% (147,8%), так, исполнение к уточненному плану и аналогичному периоду прошлого года составило:

- по общегосударственным вопросам составило в сумме 3 728,9 тыс. руб. или 68,0%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 83,8 тыс. руб. или на 2,3% (102,3%);

- национальная оборона - исполнено в сумме 102,0 тыс. руб. или 65,3% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 18,3 тыс. руб. или на 21,9% (121,9%);

- национальная экономика – исполнение составило в сумме 4 750,3 тыс. руб. или 88,6% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 519,5 тыс. руб., или в 3,9 раза (386,0%)

- жилищно-коммунальное хозяйство – расходы исполнены в сумме 659,4 тыс. руб. или 21,0% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 210,6 тыс. руб. или на 47,0% (147,0%);

- образование – расходы исполнены в сумме 17,1 тыс. руб. или 33,9% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 7,9 тыс. руб., или 31,6% (68,4%);

- культура и кинематография - расходы исполнены в сумме 3 160,5 тыс. руб. или 68,5% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 335,7 тыс. руб. или на 11,9% (111,9%);

- социальная политика – расходы исполнены в сумме 74,2 тыс. руб. или 29,8% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 114,0 тыс. руб. или на 60,6% (39,4%);

- межбюджетные трансферты общего характера запланированы на 2024 год в сумме 15,5 тыс. руб., исполнение составило 15,5 тыс. руб. или 100,0% на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности, израсходованы в полном объеме, к аналогичному периоду прошлого года уменьшились на 1,9 тыс. руб., или на 10,9% (89,1%).

*Данные представлены в Таблице № 2Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Загарского 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** | **Уточненный план**  **на 2024 год** | **Исполнено**  **за 9 месяцев**  **2023 г.** | **Исполнение 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** | **14 850,6** | **19 056,5** | **8 463,8** | **12 507,9** | **65,6** | **100,0** | **4 044,1** | **147,8** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 5 031,2 | 5 484,2 | 3 645,1 | 3 728,9 | 68,0 | 29,8 | 83,8 | 102,3 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 83,7 | 102,0 | 65,3 | 0,8 | 18,3 | 121,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 |  |  | - |  |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 04 | 4 697,2 | 5 358,6 | 1 230,8 | 4 750,3 | 88,6 | 38,0 | 3 519,5 | 386,0 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 547,7 | 3 133,3 | 448,8 | 659,4 | 21,0 | 5,3 | 210,6 | 147,0 |
| Образование | 07 | 31,9 | 50,4 | 25,0 | 17,1 | 33,9 | 0,1 | -7,9 | 68,4 |
| Культура, кинематография | 08 | 4 141,9 | 4 608,9 | 2 824,8 | 3 160,5 | 68,6 | 25,3 | 335,7 | 111,9 |
| Социальная политика | 10 | 249,4 | 249,4 | 188,2 | 74,2 | 29,8 | 0,6 | -114,0 | 39,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 15,5 | 15,5 | 17,4 | 15,5 | 100,0 | 0,1 | -1,9 | 89,1 |

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 2024 года** | **Исполнение**  **за 9 месяцев 2024 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **19 056,4** | **12 507,9** | **65,6** |
| Муниципальная программа «Развитие управления муниципального управления» | 6 060,1 | 3 992,2 | 65,9 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 8 387,4 | 5 355,2 | 63,8 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Загарский СДК»» | 4 608,9 | 3 160,5 | 68,6 |

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

Низкое освоение средств просматривается по муниципальной программе «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» 63,8 %, в связи с тем, что муниципальный контракт будет закрыт в 4 квартале 2024 года).

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

За 9 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 9 месяцев 2024 года составил 1 517,1 тыс. руб., что соответствует ст.92 Бюджетного кодекса РФ.

**Резервный фонд**

Резервный фонд не запланирован в 2024 году.

**Текстовая часть**

В текстовой части нарушений не выявлено.

Предусмотрено постановлением администрации Загарского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 08.10.2024 № 43** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Загарского сельского поселения за 9 месяцев 2024года»:

- 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 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 14 025,3 тыс. рублей или 81,4 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 5 875,5 тыс. руб. или на 70,2% (170,2%).

Собственные доходы поселения поступили в сумме 6 021,5 тыс. руб. или 153,3% к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 42,9%, т.е. бюджет поселения имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

Безвозмездные поступления запланированы в 2024 году в сумме 10 577,8 тыс. руб. исполнение за 9 месяцев составило 8 003,7 тыс. руб. или 75,37% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 691,2 тыс. руб. или на 85,6% (185,6%).

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2024 года в 12507,9 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 12 507,9 тыс. руб. или 65,6 % к уточненному годовому плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 4 044,1 тыс. руб. или на 47,8% (147,8%), так, исполнение к уточненному плану и аналогичному периоду прошлого года составило

Резервный фонд запланирован на 2024 не запланирован.

За 9 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 9 месяцев 2024 года составил 1 517,1 тыс. руб., что соответствует ст.92 Бюджетного кодекса РФ.

**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

Главный специалист, главный инспектор

Контрольно- счетной комиссии

муниципального образования Юрьянский О.Ю. Ситникова

муниципальный район Кировской области