

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 2024 года**

От 24.12.2024 г. № 61

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 2024 год от 25.12.2023 № 27, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Медянского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Медянского 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 **Медянского 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 распоряжениями администрации Медянского сельского поселения Юрьянского района от 21.12.2023 № 64-р «О мерах по выполнению решения Думы Медянского сельского поселения от 14.12.2023 № 16/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Медянского сельского поселения Юрьянского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

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

За 9 месяцев 2024 года бюджет Медянского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 6 116,0 тыс. руб., по расходам в сумме 6 650,3 тыс. руб. с дефицитом в сумме 534,3 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Медянского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 6 116,0 тыс. рублей или 67,4 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 555,5 тыс. руб. или на 8,3% (91,7%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.10.2024 составила в сумме 754 650,75 руб. (в том числе: налог на прибыль 0 руб., НДФЛ в сумме 2 372,27 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 25 159,90 руб., налог на имущество организаций в сумме 0 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 148 439,28 руб., транспортный налог с организаций в сумме 0 руб., земельный налог с организаций в сумме 763,0 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 37 087,39 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 540 828,91 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.10.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 207 578,15 руб., в том числе:

- налогу на прибыль в сумме 0 руб.

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 2 372,27 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 25 159,90 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 142 091,59 руб.;

- земельный налог с организаций в сумме 763,0 руб.;

- земельный налог физических лиц в сумме 36 991,39 руб.;

- мин. налог,108,109,116 в сумме 200 руб.

По состоянию на 01.10.2024г. по аренде земельных участков **задолженность по Медянскому сельскому поселению составила в сумме** -**8 682,40 руб.** (ООО «Газпром сжиженный газ» в сумме -0,84 руб.,ООО Племенной завод «Новомедянское» в сумме -8 322,88 руб., ПАО «Мобильный Теле Системы» в сумме -358,63руб., Филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье» - «Кировэнерго» в сумме -0,05 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 (2024)** | **Уточненный план (2024)** | **Исполнение**  **за 9 месяцев 2023 года** | **% исполнения .к уточненному плану** | **Исполнение**  **9 месяцев 2024 года** | **Отклонения исполнению** | | | |  |
| **первоначальному плану** | | **аналогич. периоду прошлого года**  **2023г.** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **8 170,9** | **9 080,1** | **6 671,6** | **67,4** | **6 116,1** | **-2054,8** | **74,9** | **-555,5** | **91,7** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **2 430,3** | **2 430,3** | **1 352,7** | **39,4** | **957,4** | **- 1 472,9** | **39,4** | **-395,3** | **70,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 159,8 | 1 159,8 | 1 120,5 | 44,9 | 520,6 | -639,2 | 44,9 | - 599,9 | 46,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 243,5 | 243,5 | 176,9 | 71,5 | 174,1 | -69,4 | 71,5 | -2,8 | 98,4 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 127,0 | 127,0 | 7,7 | 41,5 | 52,7 | -74,3 | 41,5 | 45,0 | 684,4 |
| Налог на совокупный доход |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Государственная пошлина, сборы |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Земельный налог | 900,0 | 900,0 | 47,6 | 23,3 | 210,0 | -690,0 | 23,3 | 162,4 | 441,2 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **285,5** | **1 016,0** | **204,4** | **19,4** | **196,7** | **-88,8** | **96,2** | **-7,7** | **96,2** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 168,2 | 168,2 | 126,2 | 75,1 | 126,3 | -41,9 | 75,1 | 0,1 | 100,1 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | 3,7 |  |  |  |  | -3,7 |  |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | 115,3 | 845,8 | 73,7 | 8,0 | 67,7 | -47,6 | 58,7 | -6,0 | 91,9 |  |
| Доходы от платных услуг | 2,0 | 2,0 | 0,8 | 135,0 | 2,7 | 0,7 | 135,0 | 1,9 | 337,5 |
| Прочие неналоговые доходы |  |  | **-** |  |  |  |  |  |  |
| Средства самообложения граждан |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **5 455,1** | **5 633,8** | **5 114,5** | **88,1** | **4 962,0** | **-493,1** | **91,0** | **-152,5** | **97,0** |

***За 9 месяцев 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 957,4 тыс. руб. (исполнение 39,4% к уточненному плану), ниже первоначального плана 2024 года на 1 472,9 тыс. руб. или 39,4%, ниже аналогичного периода прошлого года на 395,3тыс. руб. или на 29,2% (70,8%)в том числе:

**- поступило НДФЛ** в сумме 520,6тыс. руб. или 44,9% к уточненному плану 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 599,9 тыс. руб. или на 72,9% 53,5%(46,5%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 174,1 тыс. руб. или 71,5% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 2,8 тыс. руб. или на 1,6% (98,4%);

- **налога на имущество физических лиц** поступило 52,7 тыс. руб. исполнение составило 41,5 % к уточненному и первоначальному плану 2024 года, это выше аналогичного периода прошлого года на 45,0 тыс. руб., или 41,5%

**- земельного налога** поступило в сумме 210,0 тыс. руб., что составило 23,3% к первоначальному и уточненному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 162,4 тыс. руб. или в 4,4 раза 441,2%

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

***Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев*** ***2024 года*** составило в сумме 196,7 тыс. руб. (исполнение 19,4% к уточненному плану), с уменьшением на 88,8 тыс. руб. (96,2%) к первоначальному плану 2024 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 7,7 тыс. руб. или 96,2% в том числе:

**-доходы от использования имущества исполнены** в сумме 126,3 тыс. руб. или 75,1% от уточненного и первоначального планов 2024 года, выше уровня прошлого года на 0,1 тыс. руб. или 100,1%;

**-доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в 2024 году не были запланированы;

**-штрафы, санкции, возмещение ущерба** в 2024 году не были запланированы;

**-прочие доходы от компенсации затрат государства** запланированы в 2024 году в сумме 845,8 тыс. руб., исполнены в сумме 67,7 тыс. руб. или 8,0%;

**-доходы от платных услуг** в 2024 году запланированы в сумме 2,0 тыс. руб., за 9 месяцев исполнены в сумме 2,7 тыс. руб. или 135,0%;

**- прочие неналоговые доходы** не запланированы на 2024 год.

**- средства самообложения граждан** в 2024 году не запланированы;

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2024 году в сумме 5 633,8 тыс. руб. исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 4 962,0 тыс. руб. или 88,1% к уточненному плану 2024 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 152,5 тыс. руб. или на 3% (97,0%).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения запланированы на 1 октября 2024 года в сумме 9 638,2 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 на 69,0 % к уточненному годовому плану или в сумме 6 650,3 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 240,5 тыс. руб. или на 3,5% (96,5%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** исполнение составило 61,0% в сумме 2 616,4 тыс. руб. с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 19,8 тыс. руб. или на 4,4% (95,6%);

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 47,4 тыс. руб. или 30,3% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 19,8 тыс. руб. или на 29,5%(70,5%);

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность-** расход запланированы на 2024 год в сумме 64,9 тыс. руб., мероприятия по реализации данных расходов предусмотрены на 4 кварталы 2024 года;

**- национальная экономика** – исполнение составило 2 296,7 тыс. руб. или 92,8% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 142,3 тыс. руб. или на 5,8% (94,2%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 197,4 тыс. руб. или 28,7% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на – 58,7 тыс. руб. или 77,1%;

**- образование** – расходы запланированы в сумме 6,0 тыс. руб., обучение сотрудников предусмотрено в 4 квартале 2024 года;

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в 1 373,3 тыс. руб. или 76,3 % от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 106,6 тыс. руб. или на 8,4% (108,4%);

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 111,2 тыс. руб. или 75,0% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 1,8 тыс. руб. или 98,4%.

- **межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2024 год в сумме 7,9 тыс. руб. на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности исполнены в полном объеме 7,9 тыс. руб. (100%).

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Медянского 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.** | **Исполнение за**  **9 месяцев**  **2024 года** | **Процент**  **исполнения к уточненному**  **плану**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов исполнено,**  **%** | **Отклонения**  **к аналог. периоду**  **2023 года** | |
| **+,-** | **%** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **8 240,9** | **9 638,2** | **6 890,8** | **6 650,3** | **69,0** | **100,0** | **-240,5** | **96,5** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 3 867,7 | 4 291,8 | 2 737,5 | 2 616,4 | 61,0 | 39,3 | -121,1 | 95,6 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 67,2 | 47,4 | 30,3 | 0,7 | -19,8 | 70,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 64,9 | 64,9 | - |  |  |  |  |  |
| Национальная экономика | 04 | 2 432,0 | 2 475,0 | 2 439,0 | 2 296,7 | 92,8 | 34,5 | -142,3 | 94,2 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 291,4 | 687,6 | 256,1 | 197,4 | 28,7 | 3,0 | -58,7 | 77,1 |
| Образование | 07 |  | 6,0 | 6,2 |  |  |  | -6,2 |  |
| Культура, кинематография | 08 | 1 292,9 | 1 800,5 | 1 266,7 | 1 373,3 | 76,3 | 20,7 | 106,6 | 108,4 |
| Социальная политика | 10 | 118,3 | 148,3 | 113,0 | 111,2 | 75,0 | 1,7 | -1,8 | 98,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 7,9 | 7,9 | 5,1 | 7,9 | 100,0 | 0,1 | 2,8 | 154,9 |

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 2024 года** | **Исполнение**  **за 9 месяцев 2024 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **9 637,2** | **6 650,4** | **69,0** |
| Муниципальная программа «Совершенствование организации муниципального управления» | 4 707,8 | 2 881,6 | 61,2 |
| Муниципальная программа «Обеспечение безопасной и комфортной жизнедеятельности населения» | 865,3 | 196,3 | 22,7 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры» | 1 800,5 | 1 373,3 | 76,3 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории муниципального образования Медянское сельское поселение» | 2 263,6 | 2 199,2 | 97,2 |

На 01.10.2024 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»» 97,2%.

Низкое освоение средств по муниципальной программе «Обеспечение безопасной и комфортной жизнедеятельности населения» 22,7% (в 4 квартале будет запланировано исполнение обязательств по противопожарной защите населенных пунктов, и не поступили денежные средства обеспечивающие расходы по благоустройству территорий).

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

За 9 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 9 месяцев 2024 года составил 534,3 тыс. руб.

**Выявлено нарушение (184.2 БКРФ), несоответствие между приложениями. В приложении № 5 к отчету «Источники финансирования дефицита бюджета Медянского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года», графа «Исполнение» неверно отражены остатки средств бюджетов:**

**- по строке «Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов», отражена сумма 498,9 тыс. руб., верное значение 534,3 тыс. руб., (6650,3-6116,0), *несоответствие 35,4 тыс. руб*.**

**- по строке «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов», отражена сумма 498,9 тыс. руб., верное значение 534,3 тыс. руб., (6650,3-6116,0), *несоответствие 35,4 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 нарушений не выявлено.**

Предусмотрено постановлением администрации Медянского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 11.10.2024 № 62** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Медянского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года»:

1. Главному администратору доходов бюджета поселения:

-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 2024 года исполнена в сумме 6 116,0 тыс. рублей или 67,4 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 555,5 тыс. руб. или на 8,3% (91,7%).

Собственные доходы бюджета по состоянию на 01.10.2024 года исполнены в сумме 1 154,1 тыс. руб., удельный вес которых, составил 18,9%, безвозмездные поступления на отчетную дату исполнены в сумме 4 962,0 тыс. руб., удельный вес, которых составил 81,1%.

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения запланированы на 1 октября 2024 года в сумме 9 638,2 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 на 69,0 % к уточненному годовому плану или в сумме 6 650,3 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 240,5 тыс. руб. или на 3,5% (96,5%),

За 9 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 9 месяцев 2024 года составил 534,3 тыс. руб.

Резервный фонд запланирован в сумме 1,0 тыс. руб., в течение 9 месяцев 2024 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

Главный специалист, главный инспектор

Контрольно - счетной комиссии

муниципального образования Юрьянский О.Ю. Ситникова

муниципальный район Кировской области