

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 Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района за 9 месяцев 2024 года**

**От 24.12.2024 г. № 60**

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 25.12.2023 № 27, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Подгорцевского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Подгорцевского 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 **Подгорцевского 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. В отчетном периоде обеспечена реализация мероприятий, предусмотренных постановлением администрации Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района от 29.12.2023 №105 «О мерах по выполнению решения Думы Подгорцевского сельского поселения от 13.12.2023 № 6/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

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

За 9 месяцев 2024 года бюджет Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 16 784,1 тыс. руб., по расходам в сумме 16 343,3 тыс. руб. с профицитом в сумме 440,8 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения.**

Доходная часть бюджета Подгорцевского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 16 784,1 тыс. рублей или 79,8 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 3 330,7 тыс. руб. или на 24,7% (124,7%).

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.10.2024 составила в сумме 1 101 407,02 руб. (в том числе: налог на прибыль 0 руб., НДФЛ в сумме 321 772,64 руб., УСН (доходы) в сумме 62 878,13 руб., УСН (доходы - расходы) в сумме 117 587,20 руб., ЕНВД в сумме 0 руб., патенты в сумме 0 руб., налог на имущество физических лиц в сумме 26 880,51 руб., налог на имущество организаций в сумме 0 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 137 912,89 руб., транспортный налог с организаций в сумме 0 руб., земельный налог с организаций в сумме 2 841,81 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 21 776,09 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 409 757,75 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.10.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 257 238,13 руб., в том числе:

- налогу на прибыль в сумме 0 руб.

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 3 736,0 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) 62 878,13 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы - расходы) 24 305,00 руб.;

- по единому налогу на вмененный доход –0 руб.;

- патенты в сумме 0руб.

- штрафы -0 руб.;

- по налогу на имущество физических лиц в сумме 26 839,51 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 116 471,86 руб.;

- земельный налог с организаций в сумме 2 841,81 руб.

- земельный налог физических лиц в сумме 20 165,82 руб.

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

По состоянию на 01.10.2024г. по аренде земельных участков **задолженность составила по Подгорцевскому сельскому поселению в сумме 21 382,72 руб.** ( АО «Газпром газораспределение Киров» в сумме 3 273,04 руб., АО «Национальная башенная компания» в сумме -286,69 руб., АО Первая башенная Компания в сумме -68,32 руб., ОАО «Вяткадорстрой» в сумме 6 942,65 руб., ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме 16 539,39 руб., ООО «Высоково» в сумме 2 178,17 руб., ООО «Пиллар» в сумме -9,09 руб., ООО Юрьянская механизированная колонна в сумме -0,04 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме -23,30 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -220,44 руб. ),

**Пеня** в сумме 475,30 руб. (АО «Национальная башенная компания» в сумме 20,39 руб., ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме 82,69 руб., ООО «Высоково» в сумме 349,56 руб., ООО «Пиллар» в сумме 0,73 руб., ООО Хлебная слобода в сумме 3,49 руб., ООО Юрьянская механизированная колонна в сумме - 0,37 руб., ПАО «Мобильные Теле Системы» в сумме 18,81 руб.).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

*Доходы бюджета Подгорцевского 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** | **16 957,3** | **21 040,3** | **13 453,4** | **79,8** | **16 784,1** | **173,2** | **99,0** | **3 330,7** | **124,7** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **2 169,7** | **2 239,7** | **1 039,5** | **64,0** | **1 432,4** | **-737,3** | **66,0** | **392,9** | **137,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 1 416,9 | 1 416,9 | 770,8 | 66,7 | 945,5 | -471,4 | 66,7 | 174,7 | 122,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 228,3 | 228,3 | 169,5 | 71,5 | 163,3 | -65,0 | 71,5 | -6,2 | 96,3 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 152,0 | 152,0 | 16,2 | 21,3 | 32,4 | -119,6 | 21,3 | 16,2 | 200,0 |
| Налог на совокупный доход |  |  | 11,7 |  |  |  |  |  |  |
| Государственная пошлина, сборы |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| Земельный налог | 347,0 | 417,0 | 71,3 | 71,4 | 297,9 | -49,1 | 85,8 | 226,6 | 417,8 |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** |  | **370,1** | **232,7** | **59,1** | **218,9** | **218,9** | - | **-13,8** | **94,1** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов |  | 145,1 | - |  |  |  |  |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | 21,7 |  |  |  |  | -21,7 |  |
| Прочие доходы компенсация затрат государства |  |  | 0,1 |  |  |  |  | -0,1 |  |
| Доходы от платных услуг |  |  | - |  | 7,0 | 7,0 |  | 7,0 |  |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) |  | 225,0 | 210,9 | 94,2 | 211,9 | 211,9 |  | 1,0 | 100,5 |
| Средства самообложения граждан |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **14 787,6** | **18 430,5** | **12 181,2** | **82,1** | **15 132,8** | **345,2** | **102,3** | **2 951,6** | **124,2** |

***За 9 месяцев 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 1 432,4 тыс. руб., к уточненному плану 2024 года исполнение составило 64,0%, выше аналогичного периода прошлого года на 392,9 тыс. руб. или на 137,8 % в том числе:

- **поступило НДФЛ** в сумме 945,5 тыс. руб. исполнение составило 66,7% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 174,7 тыс. руб. или на 22,7% (122,7%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 163,3 тыс. руб. исполнение составило 71,5% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 6,2 тыс. руб. или на 3,7% (96,3%);

**- налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 32,4 тыс. руб. исполнение составило 21,3 % к уточненному и первоначальному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 16,2 тыс. руб. или в 2 раза (200,0%);

**- по налогу на совокупный налог** образовалась задолженность в сумме 6,7 тыс. руб.

- **земельного налога** поступило в 297,9 тыс. руб., что составило 71,4% к уточненному плану 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 226,6 тыс. руб. или в 4,2 раза (417,8) %.

Исполнение по вышеперечисленным налогам небольшое, так как основное поступление будет приходиться на 4 кварталы 2024 года.

***Поступление неналоговых доходов запланировано на*** ***2024 год*** в сумме 370,1 тыс. руб., исполнение составило в сумме 218,9 тыс. руб. или 59,1% к уточненному плану.

Не запланированы доходы:

-штрафы, санкции, возмещение ущерба;

-доходы от использования имущества не запланированы;

-средства самообложения не запланированы;

-прочие доходы от компенсации затрат государства

-доходы от платных услуг не запланированы, но исполнение составило в сумме 7,0 тыс. руб.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов, запланированы в сумме 145,1 тыс. руб.;

- по прочим неналоговым доходам (инициативные платежи) исполнение составило 211,9 тыс. руб., к уточненному плану составляет 94,2 %, это выше, чем в аналогичный период прошлого года на 1,0 тыс. руб., или 100,5 %.

Безвозмездные поступления запланированы в 2024 году в сумме 18 430,5 тыс. руб., исполнение за 9 месяцев составило 15 132,8 тыс. руб. или 82,1 % к уточненному плану 2024 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 2 951,6 тыс. руб. или на 24,2% (124,2%).

Удельный вес собственных доходов к общему объему доходов составляет 9,8 % (из них: налоговые 8,5%, неналоговые 1,3%), безвозмездные поступления составляют 90,2 %).

**Анализ расходной части бюджета поселения.**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 октября 2024 года в сумме 21 150,4 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 исполнены на 77,3 % к уточненному годовому плану или в сумме 16 343,3 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 077,0 тыс. руб. или на 23,2% (123,2%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** исполнение составило в сумме 3 897,3 тыс. руб. или 78,0 % с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 329,5 тыс. руб. или на 9,2% (109,2%);

**- по национальной обороне** - исполнено в 105,0 тыс. руб. или 67,3% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 14,2 тыс. руб. или на 15,6% (115,6%),;

**- по национальной безопасности и правоохранительной деятельности** – расходы в 2024 году запланированы в сумме в сумме 103,0 тыс. руб.;

**- по национальной экономике** – исполнение составило 2 932,0 тыс. руб. или 99,8% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 754,1 тыс. руб. или на 20,5 %(79,5%);

**- по жилищно-коммунальному хозяйству** – расходы исполнены в сумме 4 141,5 тыс. руб. или 68,6 % от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 912,9 тыс. руб. или в 18,1 раз (1811,7%);

**- по образованию** – расходы в 2024 году запланированы в сумме 52,6 тыс. руб., исполнение составило (12,1%) в сумме 6,4 тыс. руб.;

**- по культуре и кинематографии** - расходы исполнены в сумме 4947,8 тыс. руб. или 76,6% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 298,8 тыс. руб. или на 5,7% (94,3%);

**- по социальной политике** – расходы исполнены в сумме 301,6 тыс. руб. или 75,3% от уточненного плана, по отношению к аналогичному периоду прошлого года исполнены на 100,0%;

**- по межбюджетным трансфертам общего характера** запланированы на 2024 год в сумме 11,7 тыс. руб. исполнение составило 11,7 тыс. руб. или 100% (на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности).

Удельный вес в общей объеме расходов составил: по общегосударственным вопросам 23,9%, по национальной обороне 0,6%, , по национальной экономике 17,9%, по жилищно-коммунальному хозяйству 25,3%, по культуре и кинематографии 30,3%, по социальной политике 1,9%, по межбюджетным трансфертам общего характера 0,1%.

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Подгорцевского 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** | **14 787,6** | **21 150,4** | **13 266, 3** | **16 343,3** | **77,3** | **100,0** | **3 077,0** | **123,2** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 4 861,4 | 4 996,5 | 3 567,8 | 3 897,3 | 78,0 | 23,9 | 329,5 | 109,2 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 90,8 | 105,0 | 67,3 | 0,6 | 14,2 | 115,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 133,0 | 103,0 | 133,0 | - | - |  | -133,0 |  |
| Национальная экономика | 04 | 2 536,2 | 2 939,3 | 3 686,1 | 2 932,0 | 99,8 | 17,9 | -754,1 | 79,5 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 1 228,5 | 6 033,0 | 228,6 | 4 141,5 | 68,6 | 25,3 | 3 912,9 | 1 811,7 |
| Образование | 07 | 24,1 | 52,6 | - | 6,4 | 12,1 | - | 6,4 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 5 456,3 | 6 457,5 | 5 246,6 | 4 947,8 | 76,6 | 30,3 | -298,8 | 94,3 |
| Социальная политика | 10 | 400,6 | 400,6 | 301,6 | 301,6 | 75,3 | 1,9 |  | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 11,7 | 11,7 | 11,8 | 11,7 | 100,0 | 0,1 | -0,1 | 99,2 |

Исполнение расходной части бюджета Подгорцевского 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:** | **21 150,4** | **16 343,3** | **77,3** |
| Муниципальная программа «Развитие управления муниципального образования» | 6 560,3 | 5 264,7 | 80,3 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 8 132,6 | 6 130,8 | 75,4 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Подгорцевский СДК»» | 6 457,5 | 4 947,8 | 76,6 |

На 01.10.2024 года исполнение по программам представлено в Таблице № 3, нарушений не установлено.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

За 9 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 9 месяцев 2024 года составил 440,8 тыс. руб.

**Резервный фонд.**

Резервный фонд не запланирован в 2024 году.

**Текстовая часть.**

В текстовой части нарушений не установлено.

Резервный фонд не запланирован на 2024 год.

Предусмотрено постановлением администрации Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района Кировской области от 16.10.2024 от №73«Об утверждении отчета об исполнении бюджета Подгорцевского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года»:

1. Главному администратору доходов бюджета поселения:

- осуществлять постоянный контроль за правильностью исчисления, своевременностью уплаты платежей и уточнения администрируемых доходных источников, классифицируемых как невыясненные платежи

- принять исчерпывающие меры по привлечению доходов в бюджет сельского поселения и недопущению роста недоимки по администрируемым доходам;

2. Главным распределителям и получателям бюджетных средств:

- обеспечить качественное исполнение расходов бюджета, равномерно распределяя расходы в течение всего финансового года, не допуская оплаты значительной части расходов в IV квартале текущего финансового года;

- обеспечить качественное исполнение расходов бюдета в соответствии с прогнозом кассовых выплат, не допуская значительных остатков денежных средств на лицевых счетах на отчетные даты;

- обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы.

Главе администрации Подгорцевского сельского поселения:

- осуществлять контроль за исполнением бюджета Подгорцевского сельского поселения;

- ежеквартально проводить оценку качества организации осуществления бюджетного процесса Подгорцевского сельского поселения с предоставлением информации в администрацию Подгорцевского сельского поселения;

- обеспечить жесткий контроль за недопущением кредиторской задолженности, в первую очередь по заработной плате с начислением и социальным выплатам.

**Выводы.**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Подгорцевского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 16 784,1 тыс. рублей или 79,8 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 3 330,7 тыс. руб. или на 24,7% (124,7%).

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 октября 2024 года в сумме 21 150,4 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 исполнены на 77,3 % к уточненному годовому плану или в сумме 16 343,3 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3 077,0 тыс. руб. или на 23,2% (123,2%)

За 9 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 9 месяцев 2024 года составил 440,8 тыс. руб.

При проверке нарушений не установлено.

**Предложения.**

1.Главе администрации Подгорцевского 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.

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