

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 Верховинского сельского поселения Юрьянского района 9 месяцев 2024 года**

От 20.12.2024 г. № 55

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 Кировской области на 2024 год от 25.12.2022 № 27, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Верховинского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Верховинского 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 **Верховинского 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 Верховинского сельского поселения Юрьянского района от 22.12.2023 № 132 «О мерах по выполнению решения Думы Верховинского сельского поселения от 13.12.2023 № 21/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Верховинского сельского поселения Юрьянского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов». Исполнение бюджета Верховинского сельского поселения Юрьянского района осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью и кассовым планом.

За 9 месяцев 2024 года бюджет Верховинского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 10 050,8 тыс. руб., по расходам в сумме 10 514,4 тыс. руб. с дефицитом в сумме 463,6 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Верховинского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 10 050,8 тыс. рублей или 78,5% к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 1 427,9 тыс. руб. или на 12,4% (87,6%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

Согласно представленной информации по информресурсу задолженность по налогам по состоянию на 01.10.2024 составила в сумме 1 446 910,94 руб. (в том числе: НДФЛ в сумме 30 620,73 руб., УСН (доходы) в сумме 49 772,1 тыс. руб., УСН (доходы - расходы) в сумме 49 914,0 тыс. руб., ЕНВД в сумме 354,07 тыс. руб., патенты в сумме 5 246,0 руб., налог на имущество физических лиц в сумме 23 263,33 руб., транспортный налог с физических лиц в сумме 619 582,39 руб., земельный налог с физических лиц в сумме 44 410,16 руб., мин. налог,108,109,116 в сумме 623 748,16 руб.).

Недоимка по налоговым платежам на 01.10.2024 по данным информационного ресурса 65н составляет 821 692,68руб., в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 30 520,73 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы) 48 402,0 руб.;

- по упрощенной системе налогообложения (доходы - расходы) 49 914,0 руб.;

- по единому налогу на вмененный доход – 354,07 руб.;

- патенты -5 246,0 руб.

- по налогу на имущество физических лиц – 23 263,33 руб.;

- транспортному налогу – 619 582,39 руб. .

- земельный налог – 44 410,16 руб.

По состоянию на 01.10.2024г. по аренде земельных участков **задолженность составила**  **по Верховинскому сельскому поселению задолженность в сумме -18 673,61 руб.** (ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме -11980,50 руб., ПАО «Ростелеком» в сумме -383,32руб., Филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье»- «Кировэнерго» в сумме -0,16 руб., Юрьянская районная организация общественной организации «Кировское областное общество охотников и рыболовов» в сумме -6 309,63руб.), **пеня в сумме -8,71 руб.** (АО «Почта России» в сумме 38,89 руб., ООО «Агрофирма Подгорцы» в сумме - 47,60 руб., Юрьянское РАЙПО в сумме -0,01 руб.).

*Доходы бюджета Верховинского 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** | **12 000,0** | **12 798,5** | **11 478,7** | **78,5** | **10 050,8** | **-1 949,4** | **83,8** | **- 1 427,9** | **87,6** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **1 561,5** | **1 561,5** | **906,3** | **60,2** | **940,6** | **- 620,9** | **60,2** | **34,3** | **103,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 507,6 | 507,6 | 311,7 | 63,1 | 320,3 | -187,3 | 63,1 | 8,6 | 102,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 745,9 | 745,9 | 471,8 | 71,5 | 533,3 | -212,6 | 71,5 | 61,5 | 113,0 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 86,0 | 86,0 | 11,7 | 23,7 | 20,4 | -65,6 | 23,7 | 8,7 | 174,4 |
| Налог на совокупный доход |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Государственная пошлина, сборы |  |  | - |  |  |  |  |  |  |  |
| Земельный налог | 222,0 | 222,0 | 110,1 | 30,0 | 66,6 | -155,4 | 30,0 | -43,5 | 60,5 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **134,0** | **134,0** | **354,0** | **69,6** | **93,3** | **-40,7** | **69,6** | **-260,7** | **26,4** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 67,0 | 67,0 | 57,6 | 88,1 | 59,0 | -8,0 | 88,1 | 1,4 | 102,4 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | 47,0 | 47,0 | 50,6 | 56,2 | 26,4 | -20,6 | 56,2 | -24,1 | 52,2 |  |
| Доходы от платных услуг | 20,0 | 20,0 | 26,0 | 37,5 | 7,5 | -12,5 | 37,5 | -18,5 | 28,8 |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) |  |  | 218,9 |  | 0,4 | 0,4 |  | -218,5 | 0,2 |
| Средства самообложения граждан |  |  | 0,9 |  |  |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | **10 304,7** | **11 103,0** | **10 218,4** | **81,2** | **9 016,9** | **-1 287,8** | **87,5** | **-1 201,5** | **88,2** |

***За 9 месяцев 2024 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 940,6тыс. руб., что на 620,9 тыс. руб. ниже первоначального и уточненного планов 2023 года (60,2%), выше аналогичного периода прошлого года на 34,3 тыс. руб. или на 3,8% (103,8%)в том числе:

- поступило НДФЛ в сумме 320,3 тыс. руб. или 63,1% к уточненному и первоначальному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 8,6 тыс. руб. или на 2,8% (102,8%);

- доходы от уплаты акцизов поступили в сумме 533,3 тыс. руб. или 71,5% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 61,5 тыс. руб. или на 13,0% (113,0%);

- по налог на имущество физических лиц поступило в сумме 20,4 тыс. руб., что составило 23,7% к первоначальному и уточненному планам 2024 года, выше аналогичного периода прошлого года на 8,7 тыс. руб. или на 74,4% (174,4%);

- земельного налога поступило в сумме 66,6 тыс. руб., что составило 30,0% к первоначальному и уточненному планам 2024 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 43,5 тыс. руб. или на 39,5% (60,5%).

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

***Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев*** ***2024 года*** составило в сумме 93,3 тыс. руб. или с уменьшением на 40,7 тыс. руб. или на 30,4% (69,6%) к первоначальному и уточненному планам 2024 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 260,7 тыс. руб. или 26,4 % , в том числе:

-доходы от использования имущества исполнены в сумме 59,0 тыс. руб. или 88,1 % от уточненного и первоначального планов 2024 года, выше уровня прошлого года на 1,4 тыс. руб. или на 2,4% (102,4%);

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2024 году не запланированы.;

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

-средства самообложения граждан не запланированы;

-прочие доходы от компенсации затрат государства запланированы в 2024 году в сумме 47,0 тыс. руб., исполнены в сумме 26,4 руб. (56,2%), ниже аналогичного периода прошлого года на 24,2 тыс. руб. или 52,2%;

-доходы от платных услуг в 2024 году запланированы в сумме 20,0 тыс. руб., исполнены в сумме 7,5 тыс. руб. или 37,5%, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 18,5 тыс. руб. или 28,8%;

- прочие неналоговые доходы (инициативные платежи)были не запланированы на 2024 год, исполнение составило 0,4 тыс. руб. с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 218,5 тыс. руб. или 0,2%.

Собственные доходы поселения поступили в сумме 1 033,9 тыс. руб. или 61,0 % к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 10,3%, т.е. бюджет поселения дотационный и имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

**Безвозмездные поступления** запланированы в 2024 году в сумме 11 103,0 тыс. руб. исполнение за 9 месяцев 2024 года составило 9 016,9 тыс. руб. или 81,2% к уточненному плану 2024 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 1 201,5 тыс. руб. или на 11,8% (88,2%).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2024 года в сумме 13 785,0 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 76,3 % к уточненному годовому плану или в сумме 10 514,4 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 35,7 тыс. руб. или на 100,0% , так, исполнение к уточненному плану:

- **по общегосударственным вопросам** составило в сумме 4 090,5 тыс. руб. или 67,7%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 115,1 тыс. руб. или на 15,1% (115,1%);

- **национальная оборона** - исполнено в сумме 100,5 тыс. руб. или 64,3 % к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 64,6 тыс. руб. или в 2,8 раза (279,9%);

- **национальная безопасность и правоохранительная деятельность** запланированы в сумме 10,0 тыс. руб., но нет исполнения;

- **национальная экономика** – исполнение составило 3 404,3  тыс. руб. или 97,0% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 723,2 тыс. руб. на 27,0 % (127,0%);

- **жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 903,3 тыс. руб. или 71,4% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 1 370,2 тыс. руб. или на 92,1% (7,9%);

- **образование** – расходы запланированы в сумме 63,1 тыс. руб., исполнение составило в сумме 34,1 тыс. руб, так как обучение сотрудника запланировано на 4 квартал;

- **культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 1 855,0 тыс. руб. или 72,1 % от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 282,7 тыс. руб. или на 18,0% (118,0%);

- **социальная политика** – расходы исполнены в сумме 117,6 тыс. руб. или 75,0% от уточненного плана, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 53,7 тыс. руб. или на 31,4% (68,6%);

- **межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2024 год в сумме 9,1 тыс. руб. и исполнены в полном объеме (на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности).

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Верховинского 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 9месяцев**  **2023 г.** | **Исполнение за**  **9 месяцев**  **2024 года** | **Процент**  **исполнения к уточненному**  **плану 2024года**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов исполнено,**  **%** | **Отклонения**  **к аналог. периоду**  **2023 года** | |
| **+,-** | **%** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **12 070,2** | **13 785,0** | **10 550,1** | **10 514,4** | **76,3** | **100,0** | **-35,7** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 5 890,4 | 6 040,5 | 3 553,4 | 4 090,5 | 67,7 | 38,9 | 537,1 | 115,1 |
| Национальная оборона | 02 | 135,8 | 156,2 | 35,9 | 100,5 | 64,3 | 1,0 | 64,6 | 279,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 10,0 | 10,0 | 253,8 |  |  |  | -253,8 |  |
| Национальная экономика | 04 | 8 462,5 | 3 510,1 | 2 681,1 | 3 404,3 | 97,0 | 32,4 | 723,2 | 127,0 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 262,9 | 1 265,1 | 2 273,5 | 903,3 | 71,4 | 8,6 | -1 370,2 | 7,9 |
| Образование | 07 | 6,2 | 63,1 | - | 34,1 | 54,0 | 0,3 | 34,1 |  |
| Культура, кинематография | 08 | 2 136,4 | 2 574,0 | 1 572,3 | 1 855,0 | 72,1 | 17,6 | 282,7 | 118,0 |
| Социальная политика | 10 | 156,9 | 156,9 | 171,3 | 117,6 | 75,0 | 1,1 | -53,7 | 68,6 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 9,1 | 9,1 | 8,8 | 9,1 | 100,0 | 0,1 | 0,3 | 103,4 |

Исполнение расходной части бюджета Верховинского 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 3 месяца 2024 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **13 785,0** | **10514,4** | **76,3** |
| Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» | 6 466,7 | 4 342,7 | 67,2 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жизнедеятельности населения в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» | 4 744,3 | 4 316,7 | 91,0 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Верховинский СДК»» | 2 574,0 | 1 855,0 | 72,1 |

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

Высокое освоение средств по муниципальной программе «Обеспечение жизнедеятельности населения в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» 91,0%

Низкое освоение средств по муниципальной программе «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» 67,2% (исполнение контрактов планируется на 4 квартал 2024 года).

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

За 9 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 9 месяцев 2024 года составил в сумме 463,6 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 Верховинского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 01.11.2024 № 62** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Верховинского сельского поселения за 9 месяцев 2024 года»:

1. Главному администратору доходов бюджета поселения:

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

- принять меры по повышению качества прогнозирования и исполнения кассового плана;

-осуществлять постоянный контроль за правильностью поступлений платежейи уточнения администрируемых доходных источников, классифицируемых как невыясненные платежи;

2. Главным распределителям и получателям бюджетных средств:

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

- обеспечить и равномерное исполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ, не допуская оплаты значительной части расходов в 4 квартале текущего финансового года;

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

- обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы;

- установить постоянный контроль за соблюдением условий предоставления субсидий из областного бюджета, включая своевременное обеспечение софинансирования в установленном размере.

**Выводы.**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Верховинского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 10 050,8 тыс. рублей или 78,5% к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 1 427,9 тыс. руб. или на 12,4% (87,6%).

Собственные доходы поселения поступили в сумме 1 033,9 тыс. руб. или 61,0 % к уточненному плану, доля доходов к общему объему доходов составила 10,3%, т.е. бюджет поселения дотационный и имеет зависимость от регионального и районного бюджетов.

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 2024 года в сумме 13 785,0 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 76,3 % к уточненному годовому плану или в сумме 10 514,4 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 35,7 тыс. руб. или на 100,0% , так, исполнение к уточненному плану

Резервный фонд не запланирован в 2024 году.

За 9 месяцев 2024 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 9 месяцев 2024 года составил в сумме 463,6 тыс. руб., что соответствует ст.92 Бюджетного кодекса РФ.

**Предложения.**

1.Главе администрации Верховинского 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.

- осуществлять контроль за исполнением бюджета Верховинского сельского поселения;

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

- не допускать несоответствие в документах.

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