

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 за 3 месяца 2023 года**

от 26.05.2023 г. № 16

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 26.12.2022 № 29, проведено экспертно-аналитическое мероприятие в  **администрации Верховинского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Верховинского сельского поселения Юрьянского района за 3 месяца 2023 года.**

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Юрьянский район проводился анализ по представленным результатам отчета об исполнении бюджета **Верховинского сельского** **поселения** Юрьянского района за 3 месяца 2023 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 21.12.2022 № 95 «О мерах по выполнению решения Думы Верховинского сельского поселения от 15.12.2022 № 7/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Верховинского сельского поселения Юрьянского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

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

За 3 месяца 2023 года бюджет Верховинского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 2525,0 тыс. руб., по расходам в сумме 2347,8 тыс. руб. с профицитом в сумме 177,2 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Верховинского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2023 года исполнена в сумме 2055,5 тыс. рублей или 19,2 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 95,8 тыс. руб. или на 4,5% (95,5%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

*Доходы бюджета Верховинского сельского поселения*

Таблица № 1

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателей** | **Первоначальный план**  **текущего года (2023)** | **Уточненный план (2023)** | **Исполнение**  **за 3 месяца 2023 года** | **% исполне.к уточненному плану 2023г.** | **Исполнение**  **3 месяца 2022 года** | **Отклонения исполнению** | | | |  |
| **первоначальному плану 2023 г** | | **аналогич. периоду 2022г** | |
| **+/-** | **%** | **+, -** | **%** |
| **Всего доходов** | **9694,2** | **13963,3** | **2525,0** | **18,1** | 2018,6 | -7169,2 | 26,0 | **+506,4** | **125,1** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **1226,1** | **1226,1** | **287,6** | **23,5** | **243,5** | **-938,5** | **+44,1** | **-215,9** | **118,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 367,2 | 367,2 | 73,3 | 19,9 | 81,5 | -293,9 | 20,0 | -8,2 | 89,9558,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 558,9 | 558,9 | 150,6 | 26,9 | 138,5 | -408,3 | 26,9 | +12,1 | 108,7 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 70,0 | 70,0 | 2,0 | 2,9 | -1,2 | -68,0 | 2,9 | -3,2 | - |
| Налог на совокупный доход | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 230,0 | 230,0 | 61,7 | 26,8 | 24,7 | -168,3 | 26,8 | +37,0 | в 2,5 р. |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **124,8** | **350,7** | **168,5** | **48,0** | **66,2** | **+43,7** | **135,0** | **+102,3** | **в 2,5 р.** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 85,0 | 85,0 | 17,9 | 21,1 | 21,1 | -67,1 | 21,1 | -3,2 | 84,8 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | 26,8 | 26,8 | - | - | - | -26,8 | - | - | - |  |
| Доходы от платных услуг | 13,0 | 20,0 | 19,5 | 97,5 | 12,4 | +6,5 | 150,0 | +7,1 | 157,3 |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | **-** | 218,9 | 130,7 | 59,7 | - | +130,7 | - | +130,7 | - |
| Средства самообложения граждан | - | - | 0,4 | - | 32,7 | +0,4 | - | -32,3 | в 81,7 р. |
| **Безвозмездные поступления** | **8343,3** | **12392,5** | **2068,9** | **16,7** | **1708,9** | **-6274,4** | **24,8** | **+360,0** | **121,1** |

***За 3 месяца 2023 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 287,6 тыс. руб., что на 938,5 тыс. руб. ниже первоначального и уточненного планов 2023 года или 23,4%, выше аналогичного периода прошлого года на 44,1 тыс. руб. или на 18,1% (118,1%)в том числе:

- поступило НДФЛ 73,3 тыс. руб. или 20,0% к уточненному и первоначальному планам 2023 года или ниже на 293,9 тыс. руб., ниже аналогичного периода прошлого года на 8,2 тыс. руб. или на 10,1% (89,9%);

- доходы от уплаты акцизов поступили в сумме 150,6 тыс. руб. или 26,9% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 12,1 тыс. руб. или на 8,7% (108,7%);

- по налог на имущество физических лиц поступило в сумме 2,0 тыс. руб., что составило 2,9% к первоначальному и уточненному планам 2023 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 3,2 тыс. руб.;

- земельного налога поступило в сумме 61,7 тыс. руб., что составило 26,8% к первоначальному и уточненному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 37,0 тыс. руб. или в 2,5 раза.

Исполнение по вышеперечисленным налогам небольшое, так как основное поступление будет приходиться на 3, 4 кварталы 2023 года.

***Поступление неналоговых доходов за 3 месяца*** ***2023 года*** составило в сумме 168,5 тыс. руб. или с увеличением на 43,7 тыс. руб. или на 35,0%(135,0%) к первоначальному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 102,3 тыс. руб. или в 2,5 раза, в том числе:

-доходы от использования имущества исполнены в сумме 17,9 тыс. руб. или 21,1 % от уточненного и первоначального планов 2023 года, ниже уровня прошлого года на 3,2 тыс. руб. или на 15,2% (84,8%);

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году не запланированы;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2023 году не запланированы;

-средства самообложения граждан исполнены в сумме 0,4 тыс. руб. с увеличением к аналогичного периода прошлого года на 32,3 тыс. руб. или в 81,7 раза;

-прочие доходы от компенсации затрат государства запланированы в 2023 году в сумме 26,8 тыс. руб., не исполнены за 1 квартал 2023 года;

-доходы от платных услуг в 2023 году запланированы в сумме 20,0 тыс. руб., исполнены в сумме 19,5 тыс. руб. или 97,5%, с увеличением к первоначальному плану 2023 года на 6,5 тыс. руб. или на 50,0%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 7,1 тыс. руб. или на 57,3% (157,3%);

- прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) запланированы на 2023 год в сумме 218,9 тыс. руб., исполнение составило 130,7 тыс. руб. или 59,7%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 130,7 тыс. руб. или на 100%.

Безвозмездные поступления запланированы в 2023 году в сумме 12 392,5 тыс. руб. исполнение за 3 месяца 2023 года составило 2068,9 тыс. руб. или 16,7% к уточненному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 360,0 тыс. руб. или на 21,1% (121,1%).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2023 года в сумме 14268,9 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 3 месяца 2023 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 3 месяца 2023 года исполнены на 16,5 % к уточненному годовому плану или в сумме 2347,8 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 197,5 тыс. руб. или на 9,2% (109,2%), так, исполнение к уточненному плану:

- **по общегосударственным вопросам** составило 25,9% или 1367,0 тыс. руб. с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 90,1 тыс. руб. или на 90,1% (117,1%);

- **национальная оборона** - исполнено в сумме 2,0 тыс. руб. или 1,5% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 18,4 тыс. руб. или на 90,2% (9,8%);

- **национальная экономика** – исполнение составило 365,6 тыс. руб. или 10,7% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 92,0 тыс. руб. или на 33,6% (133,6%);

- **жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 37,2 тыс. руб. или 1,5% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 7,1 тыс. руб. или на 23,6% (123,6%);

- **образование** – расходы запланированы в сумме 22,0 тыс. руб., не исполнены за 1 квартал, так как обучение сотрудника запланировано на 2,3 кварталы;

- **культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 496,5 тыс. руб. или 19,2% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 14,6 тыс. руб. или на 3,0% (103,0%);

- **социальная политика** – расходы исполнены в сумме 79,5 тыс. руб. или 25,1% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 12,1 тыс. руб. или на 18,0% (118,0%);

- **межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2023 год в сумме 8,0 тыс. руб. на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности, за 1 квартал не расходовались, за 1 квартал не расходовались.

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Верховинского сельское поселение Юрьянского района за 3 месяца 2023 года в разрезе источников представлена в таблице:*

Таблица №2

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **расходов** | **Раз-дел** | **Первоначальный план на 2023 год** | **Уточненныйплан**  **на 2023 год** | **Исполнено**  **за 3 месяца**  **2023 г.** | **Исполнение за**  **3 месяца**  **2022 года** | **Процент**  **исполнения к уточненному**  **плану 2023 года**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов исполнено,**  **%** | **Отклонения**  **к аналог. периоду**  **2022 года** | |
| **+,-** | **%** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **0** | **9744,2** | **14268,9** | **2347,8** | **2150,3** | **16,5** | **100** | **+197,5** | **109,2** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 5396,9 | 5272,4 | 1367,0 | 1276,9 | 25,9 | 58,2 | +90,1 | 107,1 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 2,0 | 20,4 | 1,5 | 0,1 | -18,4 | 9,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 20 | 50,0 | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 604,3 | 3412,5 | 365,6 | 273,6 | 10,7 | 15,6 | +92,0 | 133,6 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 840 | 2467,3 | 37,2 | 30,1 | 1,5 | 1,6 | +7,1 | 123,6 |
| Образование | 07 | 22 | 22,0 | - | - | - | - | - | - |
| Культура, кинематография | 08 | 2414,7 | 2589,6 | 496,5 | 481,9 | 19,2 | 21,1 | +14,6 | 103,0 |
| Социальная политика | 10 | 316,5 | 316,5 | 79,5 | 67,4 | 25,1 | 3,4 | +12,1 | 118,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | - | 8,8 | - | - | - | - | - | - |

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 2023 года** | **Исполнение**  **за 3 месяца 2023 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **14268,9** | **2347,8** | **16,5** |
| Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» | 5732,7 | 1448,5 | 25,3 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жизнедеятельности населения в муниципальном образовании Верховинское сельское поселение» | 5938,6 | 402,8 | 6,8 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Верховинский СДК»» | 2597,6 | 496,5 | 19,1 |

На 01.04.2023 года исполнение по программам представлено в Таблице № 3.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

За 3 месяца 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 3 месяца 2023 года составил 177,2 тыс. руб.

**Резервный фонд**

Резервный фонд не запланирован в 2023 году.

**Текстовая часть.**

В текстовой части нарушений не выявлено.

**Выводы.**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Верховинского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2023 года исполнена в сумме 2055,5 тыс. рублей или 19,2 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, ниже аналогичного периода прошлого года на 95,8 тыс. руб. или на 4,5% (95,5%).

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2023 года в сумме 14268,9 тыс. руб., что соответствует объемам, утвержденным решением Думы поселения.

Кассовые расходы за 3 месяца 2023 года проводились с учетом потребности получателей бюджетных средств. В целом расходы бюджета поселения за 3 месяца 2023 года исполнены на 16,5 % к уточненному годовому плану или в сумме 2347,8 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 197,5 тыс. руб. или на 9,2% (109,2%).

За 3 месяца 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 3 месяца 2023 года составил 177,2 тыс. руб.

Резервный фонд запланирован не запланирован в 2023 году..

Предусмотрено постановлением администрации Верховинского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 03.05.2023 № 25** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Загарского сельского поселения за 1 квартал 2023 года»:

1. 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.

2. Главным распределителям и получателям бюджетных средств:

- обеспечить качественное исполнение и равномерное распределение расходов бюджета в к 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;

Главе администрации Верховинского сельского поселения:

- 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;

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

**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.

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

Ведущий специалист, ведущий инспектор

Контрольно – счетной комиссии муници

пального образования Юрьянский

муниципальный район Кировской

области Н.С.Чулкова