

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 3 месяца 2023 года**

от 30.05.2023 г. № 19

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 Подгорцевского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Подгорцевского 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 **Подгорцевского 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. В отчетном периоде обеспечена реализация мероприятий, предусмотренных постановлением администрации Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района от 27.12.2022 № 93 «О мерах по выполнению решения Думы Подгорцевского сельского поселения от 14.12.2022 № 56/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

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

За 3 месяца 2023 года бюджет Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 3200,9 тыс. руб., по расходам в сумме 3123,4 тыс. руб. с профицитом в сумме 77,5 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Подгорцевского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2023 года исполнена в сумме 3200,9 тыс. рублей или 19,4 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 545,6 тыс. руб. или на 20,5% (120,5%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

*Доходы бюджета Подгорцевского 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** | **11997,1** | **16514,4** | **3200,9** | **19,4** | 2655,3 | -8796,2 | 26,7 | +545,6 | 120,5 |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **1825,9** | **1825,9** | **308,1** | **16,9** | **339,3** | **-1517,8** | **16,9** | **-31,2** | **90,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 1196,7 | 1196,7 | 207,6 | 17,3 | 228,4 | -989,1 | 17,3 | -20,8 | 90,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 199,2 | 199,2 | 54,1 | 27,2 | 49,8 | -145,1 | 27,2 | +4,3 | 108,6 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 150,0 | 150,0 | -3,3 | - | 3,7 | -153,3 | - | -7,0 | - |
| Налог на совокупный доход | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 280,0 | 280,0 | 45,9 | 16,4 | 57,4 | -234,1 | 16,4 | -11,5 | 80,0 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **-** | **220,0** | **-** | **-** | 216,0 | - | - | **-216,0** | **-** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Доходы от платных услуг | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | **-** | 220,0 | **-** | **-** | 216,0 | - | - | -216,0 | - |
| Средства самообложения граждан | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **10171,2** | **14468,5** | **2892,8** | **20,0** | **2100,0** | **-7278,4** | **28,4** | **+792,8** | **137,8** |

***За 3 месяца 2023 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 308,1 тыс. руб., что на 1517,8 тыс. руб. ниже первоначального и уточненного планов 2023 года или 16,9%, ниже аналогичного периода прошлого года на 31,2 тыс. руб. или на 9,2% (90,8%)в том числе:

- **поступило НДФЛ** 207,6 тыс. руб. или 17,3% к уточненному и первоначальному планам 2023 года или ниже на 989,1 тыс. руб., ниже аналогичного периода прошлого года на 20,8 тыс. руб. или на 9,1% (90,9%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 54,1 тыс. руб. или 49,8% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 4,3 тыс. руб. или на 8,6% (108,6%);

**- по налог на имущество физических лиц** имеется задолженность в сумме – 3,3 тыс. руб.;

- **земельного налога** поступило в сумме 45,9 тыс. руб., что составило 16,4% к первоначальному и уточненному планам 2023 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 11,5 тыс. руб. или на 20,0% (80,0%).

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

***Поступление неналоговых доходов запланировано на*** ***2023 год*** в сумме 220,0 тыс. руб., что является инициативными платежами в рамках реализации ППМИ, мероприятия запланированы на 2,3 кварталы 2023 года.

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

-доходы от использования имущества не запланированы;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба не запланированы;

-средства самообложения не запланированы;

-прочие доходы от компенсации затрат государства не запланированы в 2023 году;

-доходы от платных услуг не запланированы в 2023 году.

Безвозмездные поступления запланированы в 2023 году в сумме 14468,5 тыс. руб. исполнение за 3 месяца 2023 года составило 2892,8 тыс. руб. или 20,0% к уточненному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 792,8 тыс. руб. или на 37,8% (137,8%).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2023 года в сумме 16534,4 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 18,9 % к уточненному годовому плану или в сумме 3123,4 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 401,0 тыс. руб. или на 19,2% (119,2%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** составило 27,3% или 1290,2 тыс. руб. с увеличением к аналогичному периоду прошлого года 307,1 тыс. руб. или на 31,2% (131,2%);

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 26,0 тыс. руб. или 23,0% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 3,0 тыс. руб. или на 15,0% (115,0%),;

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность** –расходы в 2023 году запланированы в сумме 133,0 тыс. руб., за 1 квартал не исполнены, так как расходы запланированы на 2,3 квартал 2023 года;

**- национальная экономика** – исполнение составило 81,5 тыс. руб. или 2,1% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 164,9 тыс. руб. или на 33,1% (133,1%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 56,3 тыс. руб. или 12,6% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 32,0 тыс. руб. или в 2,3 раза;

**- образование** – расходы в 2023 году не запланированы;

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 1568,9 тыс. руб. или 23,3% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 198,5 тыс. руб. или на 14,5% (114,5%);

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 100,5 тыс. руб. или 25,1% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 39,9 тыс. руб. или на 65,8% (165,8%);

**- межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2023 год в сумме 11,8 тыс. руб. на обеспечение полномочий в сфере градостроительной деятельности, за 1 квартал не расходовались.

*Данные представлены в Таблице № 2.*

*Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования Подгорцевского 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** | **12017,1** | **16534,4** | **3123,4** | 2722,4 | **18,9** | **100** | **+401,0** | **119,2** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 4866,3 | 4726,7 | 1290,2 | 983,1 | 27,3 | 41,3 | +307,1 | 131,2 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 26,0 | 23,0 | 20,0 | 0,9 | +3,0 | 115,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 133,0 | 133,0 | - | 14,6 | - | - | -14,6 | - |
| Национальная экономика | 04 | 760,1 | 3958,0 | 81,5 | 246,4 | 2,1 | 2,6 | -164,9 | 33,1 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 314,3 | 447,9 | 56,3 | 24,3 | 12,6 | 1,8 | +32,0 | в 2,3 р. |
| Образование | 07 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Культура, кинематография | 08 | 5413,0 | 6726,6 | 1568,9 | 1370,4 | 23,3 | 50,2 | +198,5 | 114,5 |
| Социальная политика | 10 | 400,6 | 400,6 | 100,5 | 60,6 | 25,1 | 3,2 | +39,9 | 165,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | - | 11,8 | - | - | - | - | - | - |

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 2023 года** | **Исполнение**  **за 3 месяца 2023 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **16534,4** | **3123,4** | **18,9** |
| Муниципальная программа «Развитие управления муниципального образования» | 5677,1 | 1416,7 | 25,0 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 4130,7 | 137,8 | 3,3 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Подгорцевский СДК»» | 6726,6 | 1568,9 | 23,3 |

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 77,5 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 Подгорцевского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2023 года исполнена в сумме 3200,9 тыс. рублей или 19,4 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 545,6 тыс. руб. или на 20,5% (120,5%).

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2023 года в сумме 16534,4 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 18,9 % к уточненному годовому плану или в сумме 3123,4 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 401,0 тыс. руб. или на 19,2% (119,2%).

За 3 месяца 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит бюджета за 3 месяца 2023 года составил 77,5 тыс. руб.

Резервный фонд не запланирован на 2023 год.

Предусмотрено постановлением администрации Подгорцевского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 11.04.2023 № 30** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Подгорцевского 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 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.

**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

Ведущий специалист, ведущий инспектор

Контрольно – счетной комиссии муници

пального образования Юрьянский

муниципальный район Кировской

области Н.С.Чулкова