

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 3 месяца 2023 года**

от 30.05.2023 г. № 18

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 Медянского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Медянского 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 **Медянского 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, предВ отчетном периоде обеспечена реализация мероприятий, предусмотренных распоряжениями администрации Медянского сельского поселения Юрьянского района от 21.12.2022 № 57-р «О мерах по выполнению решения Думы Медянского сельского поселения от 14.12.2022 № 5/1 «Об утверждении бюджета муниципального образования Медянского сельского поселения Юрьянского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

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

За 3 месяца 2023 года бюджет Медянского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 1364,7 тыс. руб., по расходам в сумме 1210,4 тыс. руб. с профицитом в сумме 154,3 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Медянского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2023 года исполнена в сумме 1364,7 тыс. рублей или 16,2 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 279,8 тыс. руб. или на 25,8% (125,8%).

*Данные по доходам представлены в Таблице № 1.*

*Доходы бюджета Медянского 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** | **6022,3** | **8420,8** | **1364,7** | **16,2** | **1084,9** | **-4657,6** | **22,7** | **+279,8** | **125,8** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **2083,3** | **2083,3** | **431,1** | **20,7** | 365,7 | -1652,2 | 20,7 | **+65,4** | **118,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 808,9 | 808,9 | 339,7 | 42,0 | 213,8 | -469,2 | 42,0 | +125,2 | 158,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 211,4 | 211,4 | 56,5 | 26,7 | 51,9 | -154,9 | 26,7 | +4,6 | 108,9 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 103,0 | 103,0 | -1,3 | - | 1,3 | -104,3 | - | 2,6 | - |
| Налог на совокупный доход | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 960,0 | 960,0 | 36,2 | 3,8 | 98,7 | -923,8 | 3,8 | -62,5 | 36,7 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **169,0** | **284,3** | **49,4** | **17,4** | **67,0** | **-119,6** | **29,2** | **-17,6** | **73,7** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 167,0 | 167,0 | 42,1 | 25,2 | 66,0 | -124,9 | 28,2 | -23,9 | 63,8 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | 2,5 | - | - | +2,5 | - | +2,5 | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | - | 115,3 | - | - | 1,0 | - | - | -1,0 | - |  |
| Доходы от платных услуг | 2,0 | 2,0 | - | - | - | -2,0 | - | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | **-** | **-** | **4,8** | **-** | - | +4,8 | - | +4,8 | - |
| Средства самообложения граждан | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления** | **3770,0** | **6053,2** | **884,3** | **14,6** | **652,2** | **-2885,7** | **23,5** | **+232,1** | **135,6** |

***За 3 месяца 2023 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 1364,7 тыс. руб., что на 4657,6 тыс. руб. ниже первоначального плана 2023 года или 22,7%, выше аналогичного периода прошлого года на 279,8 тыс. руб. или на 25,8% (125,8%)в том числе:

**- поступило НДФЛ** 339,7 тыс. руб. или 42,0% к уточненному и первоначальному планам 2023 года или ниже на 469,2 тыс. руб., выше аналогичного периода прошлого года на 125,2 тыс. руб. или на 58,6% (158,6%);

**- доходы от уплаты акцизов** поступили в сумме 56,5 тыс. руб. или 26,7% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 4,6 тыс. руб. или на 8,9% (108,9%);

- **по налог на имущество физических лиц** имеется задолженность в сумме – 1,3 тыс. руб.;

**- земельного налога** поступило в сумме 36,2 тыс. руб., что составило 3,8% к первоначальному и уточненному планам 2023 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 62,5 тыс. руб. или на 63,3% (36,7%).

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 49,4 тыс. руб. или с уменьшением на 119,6 тыс. руб. или на 70,8%(29,2%) к первоначальному плану 2023 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 17,6 тыс. руб. или на 26,3% (73,7%) в том числе:

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

**-доходы от использования имущества исполнены** в сумме 42,1 тыс. руб. или 28,2 % от уточненного и первоначального планов 2023 года, ниже уровня прошлого года на 23,9 тыс. руб. или на 36,2% (63,8%);

**-штрафы, санкции, возмещение ущерба** исполнены в сумме 2,5 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 2,5 тыс. руб. или на 100%;

**-средства самообложения граждан** в 2023 году не были запланированы;

**-прочие доходы от компенсации затрат государства** запланированы в 2023 году в сумме 115,3 тыс. руб., в 1 квартале не исполнены;

**-доходы от платных услуг** в 2023 году запланированы в сумме 2,0 тыс. руб., за 1 квартал не исполнены;

**- прочие неналоговые доходы** исполнены в сумме 4,8 тыс. руб.

Безвозмездные поступления запланированы в 2023 году в сумме 6053,2 тыс. руб. исполнение за 3 месяца 2023 года составило 884,3 тыс. руб. или 14,6% к уточненному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 232,1 тыс. руб. или на 35,6% (135,6%).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2023 года в сумме 8607,8 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 14,1 % к уточненному годовому плану или в сумме 1210,4 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 17,3 тыс. руб. или на 1,4% (98,6%), так, исполнение к уточненному плану:

**- по общегосударственным вопросам** составило 18,6% или 698,0 тыс. руб. с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года 103,7 тыс. руб. или на 12,9% (87,1%);

**- национальная оборона** - исполнено в сумме 13,5 тыс. руб. или 10,4% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 5,1 тыс. руб. или на 37,8% (137,8%),

**- национальная безопасность и правоохранительная деятельность-** расход запланированы на 2023 год в сумме 64,9 тыс. руб., мероприятия по реализации запланированы на 3,4 кварталы 2023 года;

**- национальная экономика** – исполнение составило 64,8 тыс. руб. или 2,6% к уточненному плану, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 29,6 тыс. руб. или на 31,4% (68,6%);

**- жилищно-коммунальное хозяйство** – расходы исполнены в сумме 65,4 тыс. руб. или 21,3% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 38,9 тыс. руб. или в 2,4 раза;

**- образование** – расходы запланированы в сумме 6,2 тыс. руб., обучение сотрудников запланировано на 3,4 кварталы 2023 года;

**- культура и кинематография** - расходы исполнены в сумме 342,4 тыс. руб. или 19,8% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 69,0тыс. руб. или на 25,2% (125,2%);

**- социальная политика** – расходы исполнены в сумме 26,4 тыс. руб. или 27,1% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 14,4 тыс. руб. или в 2,2 раза.

- **межбюджетные трансферты общего характера** запланированы на 2023 год в сумме 5,1 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 Медянского 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** | **6072,3** | **8607,8** | **1210,4** | 1227,7 | **14,1** | **100** | **-17,3** | **98,6** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 3595,8 | 3753,5 | 698,0 | 801,7 | 18,6 | 57,6 | -103,7 | 87,1 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 13,5 | 19,6 | 10,4 | 1,1 | -6,1 | 68,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 64,9 | 64,9 | - | - | - | - | - | - |
| -Национальная экономика | 04 | 308,8 | 2510,7 | 64,8 | 94,4 | 2,6 | 5,4 | -29,6 | 68,6 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 307,7 | 307,7 | 65,4 | 26,5 | 21,3 | 5,4 | +38,9 | в 2,4 р. |
| Образование | 07 | 6,2 | 6,2 | - | - | - | - | - | - |
| Культура, кинематография | 08 | 1561,7 | 1732,5 | 342,5 | 273,4 | 19,8 | 28,3 | +69,0 | 125,2 |
| Социальная политика | 10 | 97,4 | 97,4 | 26,4 | 12,0 | 27,1 | 2,2 | +14,4 | 220,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | - | 5,1 | - | - | - | - | - | - |

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 2023 года** | **Исполнение**  **за 3 месяца 2023 года** | **Процент исполнения**  **%** |
| **Расходы всего в том числе:** | **8607,8** | **1210,4** | **14,1** |
| Муниципальная программа «Совершенствование организации муниципального управления» | 4084,6 | 737,9 | 18,1 |
| Муниципальная программа «Обеспечение безопасной и комфортной жизнедеятельности населения» | 376,4 | 65,4 | 17,4 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры» | 1732,5 | 342,4 | 19,8 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры и дорожного хозяйства на территории муниципального образования Медянское сельское поселение» | 2413,3 | 64,8 | 2,7 |

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. Профицит154,3 бюджета за 3 месяца 2023 года составил 154,3 тыс. руб.

**Резервный фонд**

Резервный фонд запланирован в 2023 году в сумме 1,0 тыс. руб., за 1 квартал на расходовался.

**Текстовая часть.**

В текстовой части нарушений не выявлено.

**Выводы.**

На основании проведенного анализа можно сделать выводы:

Доходная часть бюджета Медянского сельского поселения с учетом безвозмездных поступлений за 3 месяца 2023 года исполнена в сумме 1364,7 тыс. рублей или 16,2 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, выше аналогичного периода прошлого года на 279,8 тыс. руб. или на 25,8% (125,8%).

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2023 года в сумме 8607,8 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 14,1 % к уточненному годовому плану или в сумме 1210,4 тыс. руб., с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 17,3 тыс. руб. или на 1,4% (98,6%),

За 3 месяца 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Профицит154,3 бюджета за 3 месяца 2023 года составил 154,3 тыс. руб.

Резервный фонд запланирован в сумме 1,0 тыс. руб., в течение 3 месяцев 2023 год не расходовался.

Предусмотрено постановлением администрации Медянского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 14.04.2023 № 25** «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Медянского 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 Медянского сельского поселения:

- осуществлять контроль за исполнением бюджета Медянского сельского поселения;

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

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

**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.

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