

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 Загарского сельского поселения Юрьянского района за 3 месяца 2023 года**

от 24.05.2023 г. № 17

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 Загарского сельского поселения** по вопросу: **«Анализ исполнения бюджета Загарского 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 **Загарского 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 Загарского сельского поселения Юрьянского района от 15.12.2022 № 75 «О мерах по выполнению решения Думы Загарского сельского поселения от 14.12.2022 № 6/2 «Об утверждении бюджета муниципального образования Загарского сельского поселения Юрьянского района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов».

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

За 3 месяца 2023 года бюджет Загарского сельского поселения Юрьянского района по доходам исполнен в сумме 2055,5 тыс. руб., по расходам в сумме 2518,4 тыс. руб. с дефицитом в сумме 462,9 тыс. руб.

**Анализ доходной части бюджета поселения**

Доходная часть бюджета Загарского 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 Загарксого 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** | **9859,1** | **10703,2** | **2055,5** | **19,2** | 2151,3 | -7803,6 | 20,8 | **-95,8** | **95,5** |
| **Налоговые доходы всего: в т.ч.** | **5370,2** | **5370,2** | **829,2** | **15,4** | 1059,9 | -4541,0 | 15,4 | **-230,7** | **78,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 3602,3 | 3602,3 | 718,2 | 19,9 | 840,0 | -2884,1 | 19,9 | -121,8 | 85,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 182,9 | 182,9 | 49,4 | 27,0 | 32,4 | -133,5 | 27,0 | +17,0 | 152,5 |
| Налоги на имущество физ. лиц | 350,0 | 350,0 | -17,9 | - | 58,9 | -367,9 | - | -76,8 | - |
| Налог на совокупный доход | - | - | - | - | -0,4 | - | - | -0,4 | - |  |
| Государственная пошлина, сборы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |  |
| Земельный налог | 1235,0 | 1235,0 | 79,5 | 6,4 | 128,2 | -1155,5 | 6,4 | -48,7 | 7,4 |  |
| **Неналоговые доходы всего в том числе:** | **147,6** | **152,6** | **165,9** | **108,7** | 293,6 | +18,3 | 112,4 | **-127,7** | **56,5** |
| Доходы от использования имущества находящегося в муницип собственности | 12,6 | 12,6 | 2,7 | 21,4 | 35,3 | -9,9 | 21,4 | -32,6 | 7,6 |  |
| Доходы от продажи матер-х и немат-х активов | - | - | 104,6 | - | 251,1 | +104,6 | - | -146,5 | 41,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | - | 0,3 | - | - | +0,3 | - | +0,3 | - |
| Прочие доходы компенсация затрат государства | 90,0 | 90,0 | 29,8 | 33,1 | - | -60,2 | 33,1 | +29,8 | - |  |
| Доходы от платных услуг | 15,0 | 20,0 | 26,7 | 133,5 | 7,2 | +11,7 | 178,0 | +19,5 | в 3,7 р. |
| Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) | **-** | **-** | **-** | **-** | - | - | - | - |  |
| Средства самообложения граждан | 30,0 | 30,0 | 1,8 | 6,0 | - | -2,8 | в 16,6 р. | +1,8 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **4341,3** | **5180,4** | **1060,4** | **20,5** | 797,8 | -3280,9 | 24,4 | **+262,6** | **132,9** |

***За 3 месяца 2023 года поступление налоговых доходов*** составило в сумме 829,2 тыс. руб., что на 4541,0 тыс. руб. ниже первоначального и уточненного планов 2023 года или 15,4%, ниже аналогичного периода прошлого года на 230,7 тыс. руб. или на 21,8% (78,2%)в том числе:

- поступило НДФЛ 718,2 тыс. руб. или 19,9% к уточненному и первоначальному планам 2023 года или ниже на 2884,1 тыс. руб., ниже аналогичного периода прошлого года на 121,8 тыс. руб. или на 14,5% (85,5%);

- доходы от уплаты акцизов поступили в сумме 49,4 тыс. руб. или 27,0% к уточненному и первоначальному планам 2023 года, выше аналогичного периода прошлого года на 17,0 тыс. руб. или на 52,5% (152,5%);

- по налог на имущество физических лиц имеется задолженность в сумме - 17,9 тыс. руб.;

- земельного налога поступило в сумме 79,5 тыс. руб., что составило 6,4% к первоначальному и уточненному планам 2023 года, ниже аналогичного периода прошлого года на 48,7 тыс. руб. или на 38,0% (62,0%).

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 165,9 тыс. руб. или с уменьшением на 18,3 тыс. руб. или на 12,4%(112,4%) к первоначальному плану 2023 года, с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года на 127,7 тыс. руб. или на 43,5% (56,5%) в том числе:

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году исполнены в сумме 104,6 тыс. руб., что ниже аналогичного периода прошлого года на 146,5 тыс. руб. или на 58,7;

-доходы от использования имущества исполнены в сумме 2,7 тыс. руб. или 21,4 % от уточненного и первоначального планов 2023 года, ниже уровня прошлого года на 32,6 тыс. руб. или на 92,4% (7,6%);

-штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 0,3 тыс. руб.;

-средства самообложения граждан исполнены в сумме 1,8 тыс. руб. или 6,0% от уточненного и первоначального плана 2023 года, с увеличением к аналогичного периода прошлого года на 1,8 тыс. руб. или на 100%;

-прочие доходы от компенсации затрат государства запланированы в 2023 году в сумме 90,0 тыс. руб., исполнены в сумме 29,8 тыс. руб., с уменьшением на 60,2 тыс. руб. или на 66,9 % от первоначального плана 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 29,8 тыс. руб. или на 100%;

-доходы от платных услуг в 2023 году запланированы в сумме 20,0 тыс. руб., исполнены в сумме 26,7 тыс. руб., с увеличением к первоначальному плану 2023 года на 11,7 тыс. руб. или на 78,0%, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 19,5 тыс. руб. или в 3,7 раза.

Безвозмездные поступления запланированы в 2023 году в сумме 5180,4 тыс. руб. исполнение за 3 месяца 2023 года составило 1060,4 тыс. руб. или 20,5% к уточненному плану 2023 года, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 262,6 тыс. руб. или на 32,9% (132,9%).

**Анализ расходной части бюджета поселения**

В сводной бюджетной росписи годовые бюджетные назначения по расходам бюджета поселения составляют на 1 апреля 2023 года в сумме 12908,2 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 19,5 % к уточненному годовому плану или в сумме 2518,4 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 628,8 тыс. руб. или на 33,3% (133,3%), так, исполнение к уточненному плану:

- по общегосударственным вопросам составило 20,6% или 1078,9 тыс. руб. с уменьшением к аналогичному периоду прошлого года 989,4 тыс. руб. или на 19,9% (119,9%);

- национальная оборона - исполнено в сумме 18,6 тыс. руб. или 14,3% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 5,1 тыс. руб. или на 37,8% (137,8%),

- национальная экономика – исполнение составило 170,0 тыс. руб. или 10,4% к уточненному плану, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 45,1 тыс. руб. или на 36,1% (136,1%);

- жилищно-коммунальное хозяйство – расходы исполнены в сумме 85,9 тыс. руб. или 6,4% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 51,4 тыс. руб. или в 2,4 раза;

- образование – расходы исполнены в сумме 9,5 тыс. руб. или 25,0% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 9,5 тыс. руб. или на 100%;

- культура и кинематография - расходы исполнены в сумме 1092,8 тыс. руб. или 23,9% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 330,1 тыс. руб. или на 43,3% (143,3%);

- социальная политика – расходы исполнены в сумме 62,7 тыс. руб. или 25,1% от уточненного плана, с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 8,2 тыс. руб. или на 15,0% (115,0%);

- межбюджетные трансферты общего характера запланированы на 2023 год в сумме 17,4 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 Загарского 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** | **9909,1** | **12908,2** | **2518,4** | **1889,6** | **19,5** | **100** | **+628,8** | **133,3** |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 4666,2 | 5233,3 | 1078,9 | 899,5 | 20,6 | 42,8 | +989,4 | 119,9 |
| Национальная оборона | 02 | 129,8 | 129,8 | 18,6 | 13,5 | 14,3 | 0,7 | +5,1 | 137,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Национальная экономика | 04 | 481,6 | 1311,6 | 170,0 | 124,9 | 13,0 | 6,8 | +45,1 | 136,1 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 05 | 404,7 | 1351,5 | 85,9 | 34,5 | 6,4 | 3,4 | +51,4 | в 2,4р. |
| Образование | 07 | 3,0 | 38,0 | 9,5 | - | 25,0 | 0,4 | +9,5 | - |
| Культура, кинематография | 08 | 3974,4 | 4577,2 | 1092,8 | 762,7 | 23,9 | 43,4 | +330,1 | 143,3 |
| Социальная политика | 10 | 249,4 | 249,4 | 62,7 | 54,5 | 25,1 | 2,5 | +8,2 | 115,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы Российской Федерации | 14 | - | 17,4 | - | - | - | - | - | - |

Исполнение расходной части бюджета Загарского 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:** | **12908,2** | **2518,4** | **19,5** |
| Муниципальная программа «Развитие управления муниципального образования» | 5718,2 | 1169,8 | 20,5 |
| Муниципальная программа «Жизнеобеспечение и благоустройство территории поселения» | 2611,8 | 255,8 | 9,8 |
| Муниципальная программа «Организация культурного досуга на базе МКУК «Загарский СДК»» | 4577,2 | 1092,8 | 23,9 |

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. Дефицит бюджета за 3 месяца 2023 года составил 462,9 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 Загарского 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 12908,2 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 19,5 % к уточненному годовому плану или в сумме 2518,4 тыс. руб., с увеличением к аналогичному периоду прошлого года на 628,8 тыс. руб. или на 33,3% (133,3%).

За 3 месяца 2023 кредитные средства кредитных организаций не привлекались. Дефицит бюджета за 3 месяца 2023 года составил 462,9 тыс. руб.

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

Предусмотрено постановлением администрации Загарского сельского поселения Юрьянского района Кировской области **от 25.04.2023 № 43** «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 Загарского сельского поселения:

- осуществлять контроль за исполнением бюджета Загарского сельского поселения;

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

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

**Предложения.**

1.Главе администрации Загарского 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